

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	14
외부감사 실시내용	83

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 9 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 19일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식 기간 귀속

수수료수익의 인식 시점은 고객과의 거래약정 및 계약기간에 따라 다양할 수 있으며, 이에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 또한 연결회사의 해외 종속기업들은 신사업 투자와 관련된 목표달성을 위하여 재화 매출의 기간귀속 조정 유인이 존재할 수 있다고 판단하여 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

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

- 연결회사의 수익인식 정책이 회계기준에 따라 적합한지 검토
- 전기대비 증감 원인에 대한 질문 및 분석적 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

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 무

력화가 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. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 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(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 9(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2022년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제9(당)기		제8(전)기	
자 산					
유동자산			90,790,898,972		91,593,518,590
현금및현금성자산	4,5,6	45,170,845,317		41,212,565,612	
단기금융자산	5	2,000,000		-	
매출채권	4,5,7,31	7,239,575,399		6,239,977,722	
기타유동채권	4,5,8	1,507,623,453		5,738,724,133	
기타유동자산	9	1,765,871,098		1,180,476,796	
유동파생상품자산	5,12	65,322,359		203,905,542	
재고자산	10	35,039,661,346		37,017,868,785	
비유동자산			253,223,287,963		204,534,047,559
당기손익-공정가치금융자산	5,11	1,779,600,000		150,000,000	
기타비유동금융자산	4,5,8,31	1,713,582,141		660,190,309	
비유동파생상품자산	5,12	-		102,099,128	
유형자산	13	40,299,773,110		16,495,188,770	
무형자산	14	23,326,598,561		21,373,440,415	
사용권자산	15	1,180,640,356		628,567,137	
관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	16	169,343,021,881		146,946,252,393	
이연법인세자산	19	15,156,346,579		17,632,695,016	
순확정급여자산	17	423,725,335		545,614,391	
자 산 총 계			344,014,186,935		296,127,566,149
부 채					
유동부채			29,078,864,701		21,605,296,765
매입채무	4,5	8,963,632,309		7,874,816,723	
미지급금	4,5,31	6,033,477,337		6,006,389,918	
선수금	31	2,595,758,099		2,371,263,389	
당기법인세부채		2,376,727,438		2,433,382,883	
기타유동채무	5	1,917,481,984		495,843,149	
계약부채		1,635,649,154		1,845,031,493	
유동성리스부채	4,15,29	556,138,380		578,569,210	
유동성장기차입금	4,5	5,000,000,000		-	
비유동부채			43,627,644,878		50,345,947,353
기타비유동부채	30	20,387,834,620		20,229,000,000	
장기차입금	4,5,18,29	22,500,000,000		30,000,000,000	
리스부채	4,15,29	724,541,566		116,947,353	
비유동파생상품부채	5,12	15,268,692		-	

부 채 총 계			72,706,509,579		71,951,244,118
자 본					
지배기업 지분			264,159,758,299		223,551,365,559
자본금	1	45,504,180,000		45,504,180,000	
기타자본항목	20	48,737,111,053		31,467,347,165	
이익잉여금	21	169,918,467,246		146,579,838,394	
비지배지분			7,147,919,057		624,956,472
자 본 총 계			271,307,677,356		224,176,322,031
부 채 와 자 본 총 계			344,014,186,935		296,127,566,149

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제9(당)기	제8(전)기
매출액	22,31,32	188,346,226,841	164,345,780,796
매출원가	23,25,31	(145,119,856,621)	(127,923,415,424)
매출총이익		43,226,370,220	36,422,365,372
판매비와관리비	24,25,31	(24,495,666,142)	(22,145,294,801)
영업이익	32	18,730,704,078	14,277,070,571
기타수익	5,26	2,401,700,461	5,788,373,617
기타비용	5,26	(4,790,483,178)	(2,585,303,366)
지분법이익	16	18,392,965,718	17,509,019,263
금융수익	5,27	1,585,569,800	878,775,300
금융원가	5,27	(1,603,556,651)	(992,835,599)
법인세비용차감전순이익		34,716,900,228	34,875,099,786
법인세비용	19	(5,895,227,483)	(1,530,789,869)
당기순이익		28,821,672,745	33,344,309,917
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		29,169,180,223	33,608,082,822
비지배지분		(347,507,478)	(263,772,905)
주당이익			
주당순이익	28	3,307	3,810

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주 석	제9(당)기	제8(전)기
당기순이익		28,821,672,745	33,344,309,917
기타포괄손익		16,276,418,171	(3,491,491,097)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17,19	(931,334,752)	(72,726,505)
공동기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	16,19	(485,851,825)	(142,760,077)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16,19	(1,003,063,519)	72,523,975
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16,19	17,509,339,504	(3,776,125,244)
해외사업환산손익의 변동		1,389,480,002	185,853,064
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)	12	(202,151,239)	241,743,690
당기총포괄이익		45,098,090,916	29,852,818,820
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		44,890,428,453	29,977,741,486
비지배지분		207,662,463	(124,922,666)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	지배기업 지분				비지배지분	자본총계
	자본금	기타자본항목	이익잉여금	합 계		
2022.1.1(전기초)	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						
확정급여제도의 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 (세후기타포괄손익)	-	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(전기말)	45,504,180,000	31,467,347,165	146,579,838,394	223,551,365,559	624,956,472	224,176,322,031
2023.1.1(당기초)	45,504,180,000	31,467,347,165	146,579,838,394	223,551,365,559	624,956,472	224,176,322,031
총포괄이익						
당기순이익	-	-	29,169,180,223	29,169,180,223	(347,507,478)	28,821,672,745
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(933,849,046)	(933,849,046)	2,514,294	(931,334,752)
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당 액	-	16,506,275,985	-	16,506,275,985	-	16,506,275,985
공동기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(485,851,825)	(485,851,825)	-	(485,851,825)
해외사업환산손익의 변동	-	836,824,355	-	836,824,355	552,655,647	1,389,480,002
현금흐름위험회피손익 (세후기타포괄손익)	-	(202,151,239)	-	(202,151,239)	-	(202,151,239)
소유주와의 거래						
배당금 지급	-	-	(4,410,850,500)	(4,410,850,500)	-	(4,410,850,500)
연결범위의 변동	-	-	-	-	6,444,114,909	6,444,114,909
종속기업 소유지분의 변동	-	128,814,787	-	128,814,787	(128,814,787)	-

2023.12.31(당기말)	45,504,180,000	48,737,111,053	169,918,467,24 6	264,159,758,29 9	7,147,919,057	271,307,677,35 6
-----------------	----------------	----------------	---------------------	---------------------	---------------	---------------------

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	주석	제9(당)기	제8(전)기
영업활동 현금흐름		21,150,882,900	6,836,384,629
영업활동에서 창출된 현금흐름	29	22,691,171,084	8,576,984,830
이자의 수취		1,330,907,231	593,661,486
이자의 지급		(1,394,021,095)	(560,241,093)
배당금 수취		2,777,423,720	2,490,913,185
법인세 부담액		(4,254,598,040)	(4,264,933,779)
투자활동 현금흐름		(9,251,529,951)	(27,859,521,833)
장기금융상품의 처분		-	2,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(450,000,000)	-
공동기업 및 관계기업투자의 취득		-	(15,980,000,000)
유형자산의 처분		19,329,190	7,725,853
유형자산의 취득		(10,183,794,444)	(4,845,499,060)
무형자산의 취득		(7,220,301)	(44,212,500)
대여금의 감소		253,343,408	183,843,883
대여금의 증가		(128,889,000)	(4,289,839,536)
기타비유동자산의 감소		(79,264,039)	3,000,000
연결범위의 변동		1,324,965,235	(2,896,540,473)
재무활동 현금흐름		(7,875,493,889)	24,658,008,846
장기차입금의 차입		-	30,000,000,000
장기차입금의 상환		(2,500,000,000)	-
리스부채의 감소		(964,643,389)	(931,140,654)
배당금의 지급		(4,410,850,500)	(4,410,850,500)
현금및현금성자산의 증감		4,023,859,060	3,634,871,642
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(65,579,355)	179,734,978
기초의 현금및현금성자산		41,212,565,612	37,397,958,992
기말의 현금및현금성자산		45,170,845,317	41,212,565,612

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

현대코퍼레이션홀딩스주식회사(이하 "회사")는 HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD와 12개 회사를 연결대상(이하 현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")으로 하고, 현대코퍼레이션(주)(구,현대종합상사(주)) 외 8개 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	75.2	50	12월	투자목적회사(SPC)
SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*6)	영국	99.1	91.4	12월	농산물유통업
BULLA HOLDINGS (AUST) PTY LTD.(*6)	호주	87	-	12월	투자목적회사(SPC)
BULLA MUSHROOMS (AUST) PTY LTD.(*6)	호주	87	-	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) HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED의 종속기업이며, 당기 중 지분을 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(*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	당기순손익	총포괄손익	비지배지분
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd.	22,349,746	5,799,854	16,549,892	-	52,187	108,575	-
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.	6,106,306	4,583,969	1,522,337	3,955,000	(281,807)	(247,487)	-
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	11,352,609	7,807,889	3,544,720	11,978,544	190,313	19,762	-
PT HYUNDAI PACKAGING INDONESIA	3,128,243	19,389	3,108,854	-	(3,511)	49,876	(1,404)
HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	6,951,324	2,709,234	4,242,090	753,706	(1,160,330)	(1,053,747)	-
HI PARTNERS ASSET CO., LTD.	5,856,487	6,763,496	(907,009)	54,827	(285,586)	(292,795)	(145,649)
HYUNDAI KASEKAM KHMER Co., Ltd.	1,539,503	138,402	1,401,101	1,305	(379,008)	(343,929)	(189,504)
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	20,983,112	46,717	20,936,395	-	44,256	1,130,544	-
SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED	25,284,607	152,025	25,132,582	-	(269,971)	791,956	(84,121)
SMITHY MUSHROOMS LIMITED	24,040,105	1,965,445	22,074,660	12,456,205	313,834	1,132,024	116,475
BULLA HOLDINGS (AUST) PTY LTD.	2,648,762	99,566	2,549,196	-	62,873	95,215	32,712
BULLA MUSHROOMS (AUST) PTY LTD.	2,471,410	1,683,887	787,523	5,173,632	(114,991)	(105,000)	(59,828)
현대씨스퀘어(주)	487,138	3,435,240	(2,948,102)	2,297,510	(40,470)	(34,184)	(16,188)

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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 연결회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 동 개정사항에 따라 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

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

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

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

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

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

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

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

연결채무제표에서 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 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 상각 되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 매입채무와 기타채무

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

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상태표 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.

2.12 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.

중속기업, 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.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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.

2.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

(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. 브랜드 사업의 수익 인식 시점은 고객과의 거래약정 및 계약기간에 따라 다양할 수 있으며, 이에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다.

(3) 본인 및 대리인의 고려사항

고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 회사는 고객과의 약속의 성격을 평가하여 회사가 해당 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 회사가 그 재화나 용역을 통제한다면 회사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 회사의 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 회사는 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

2.15 리스

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

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.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.16 재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 12일자로 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).

(3) 금융상품의 공정가치

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

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 외화금융자산및 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	126	179,718	-	-
	GBP	228	374,886	-	-
	AUD	630	554,682	-	-
	USD	2,008	2,589,357	469	594,422
매출채권	GBP	611	1,002,401	-	-
	AUD	298	262,442	-	-
	USD	4,301	5,546,283	4,629	5,866,174
미수금	USD	165	212,955	372	471,780
장기미수금	USD	723	932,272	-	-
미수수익	GBP	-	-	23	35,121
	USD	8	10,792	21	27,059
보증예치금	USD	9	11,059	158	200,445
보증금	AUD	100	88,008	-	-
	USD	145	187,092	155	196,185
대여금	GBP	-	-	2,720	4,155,262
	USD	20	25,788	180	228,114
금융부채					
매입채무	EUR	113	161,140	-	-
	GBP	507	832,056	142	192,041
	AUD	148	130,418	-	-
	USD	6,080	7,840,018	2,372	3,005,678
미지급금	EUR	59	83,748	-	-
	GBP	98	161,601	-	-
	JPY	6,009	54,843	6,282	59,878
	USD	833	1,074,620	1,408	1,784,345
장기미지급금	GBP	80	131,409	-	-
	AUD	31	27,426	-	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 법인

세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	148,046	(148,046)	673,262	(673,262)

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	9.63%	7.56%
매출채권 총 장부금액	8,011,213	6,750,658
손실충당금	(771,638)	(510,680)
매출채권(순액)	7,239,575	6,239,978

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	510,680	345,331
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	260,958	165,349
기말	771,638	510,680

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	771,782	3,856,714
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(제각)	(196,556)	(3,084,932)
당기말 손실충당금	575,226	771,782

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	260,958	165,349
기타 금융자산		
- 대손상각비(환입)	14,490	(151,023)
- 기타의대손상각비(제각)	264,588	(1,000)

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 45,171백만원(전기말 : 41,212백만원)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	3년 이상	합계	장부금액
매입채무	8,963,632	-	-	-	8,963,632	8,963,632
미지급금	6,033,477	-	-	-	6,033,477	6,033,477
리스부채	556,728	440,617	112,556	262,686	1,372,587	1,280,680
장기차입금	6,200,798	22,931,278	-	-	29,132,076	27,500,000
합 계	21,754,635	23,371,895	112,556	262,686	45,501,772	43,777,789

전기말	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

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	72,706,510	71,951,244
자본	271,307,677	224,176,322
부채비율	26.80%	32.10%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	45,170,845	41,212,566
단기금융자산	2,000	-
매출채권	7,239,575	6,239,978
기타유동채권	1,507,623	5,738,724
기타비유동금융자산	1,713,582	660,190
소 계	55,633,625	53,851,458
당기손익-공정가치측정금융자산	1,779,600	150,000
파생상품자산	65,322	306,005
합 계	57,478,547	54,307,463

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	8,963,632	7,874,817
미지급금	6,033,477	6,006,390
미지급비용	25,104	27,386
기타유동채무	1,917,482	495,843
유동성장기차입금	5,000,000	-
장기차입금	22,500,000	30,000,000
기타비유동부채	158,835	-
소 계	44,598,530	44,404,436
비유동파생상품부채	15,269	-
합 계	44,613,799	44,404,436

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

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,522,089	828,069
외환손익	236,283	656,188
대손상각비	(275,448)	(14,327)
기타의대손상각비	(264,588)	1,000
기타의대손충당금환입	206,000	-
매출채권처분손실	(641)	(167)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,529,553)	(949,628)
외환손익	202,450	(617,042)
파생상품평가손익(기타포괄손익)	(202,151)	241,743

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) 공시 가격 (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
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	-	1,779,600	1,779,600
현금흐름위험회피(파생상품자산)	-	65,322	-	65,322
금융부채:				
현금흐름위험회피(파생상품부채)	-	15,269	-	15,269

(*1) 해당 금융자산은 취득한 시점부터 2년이 경과하지 않은 비상장 기업의 지분 및 설립된 지 5년이 경과하지 않은 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(*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.

6. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

	당기말	전기말
현금 및 보통예금 등	6,170,845	1,212,566
정기예금	39,000,000	40,000,000
합 계	45,170,845	41,212,566

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	8,011,213	6,750,658
손실충당금	(771,638)	(510,680)
매출채권(순액)	7,239,575	6,239,978

연결회사는 당기 중 은행에 매출채권 106백만원(전기 : 216백만원)을 양도하고 현금을 수령했습니다. 연결회사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 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	1,757,336	1,675,368
손실충당금	(565,809)	(771,782)
미수금(순액)	1,191,527	903,586
미수수익	230,605	185,929
보증예치금	59,703	233,445
단기대여금	25,788	4,383,376
기타	-	32,388
합계	1,507,623	5,738,724

(2) 기타비유동금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	75,762	50,501
보증금	705,548	609,689
장기미수금	932,272	-
합 계	1,713,582	660,190

9. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,361,528	1,085,121
선급비용	334,615	95,356
기타	69,728	-
합 계	1,765,871	1,180,477

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	5,558,927	5,387,745
제품	1,368,011	501,050
원재료	3,245,045	3,440,039
재공품	315,369	43,253
부재료 등	362,768	256,198
미착품	24,189,541	27,389,584
합 계	35,039,661	37,017,869

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 145,099백만원(전기: 127,905백만원)입니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신한젠티움스타트업펀드2호	150,000	150,000
농림수산모태펀드	450,000	-
초이스팜	1,179,600	-
합 계	1,779,600	150,000

12. 파생상품

연결회사는 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 연결회사가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	구분		계약금액	만기일자	계약건수(건)
		매도	매입			
현금흐름위험회피	이자율스왑	4.76%	CD+1.46%	27,500,000	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	65,322	-	-	15,269

(4) 당기말 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	이자율스왑	(255,951)

연결회사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가이익 (-)255,951천원에 대해 이연법인세로 조정되는 (-)53,800천원을 차감한 (-)202,151천원을 기타포괄손익으로 처리하였습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 2년 이내입니다.

13. 유형자산

(단위: 천원)

당기	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	임차자산 개량	합계
기초장부가액	8,868,008	1,404,906	52,775	4,963,068	211,982	123,855	376,081	494,514	16,495,189
연결범위의 변동	2,011,012	166,059	-	711,879	131,000	282	10,491,344	-	13,511,576
취득/자본적지출 등	567,370	7,562	-	505,238	77,080	59,018	9,050,433	-	10,266,701
처분	(15,103)	-	-	(3,523)	(2,606)	(72)	-	-	(21,304)
계정대체	14,028,580	402,482	363,566	5,725,722	49,172	4,642	(20,574,164)	-	-
감가상각비(*1)	-	(94,676)	(21,157)	(782,798)	(100,032)	(54,780)	-	(42,556)	(1,095,999)
환율변동효과	245,679	37,326	(3,279)	165,768	5,533	2,020	681,608	8,955	1,143,610
기말장부가액	25,705,546	1,923,659	391,905	11,285,354	372,129	134,965	25,302	460,913	40,299,773
취득가액	25,705,546	2,682,340	426,802	17,510,346	1,025,509	421,163	25,302	563,310	48,360,318
감가상각누계액	-	(758,681)	(34,897)	(6,224,992)	(653,380)	(286,198)	-	(102,397)	(8,060,545)

전기	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	임차자산 개량	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)

(*1) 연결회사의 감가상각비는 매출원가(당기: 807백만원, 전기: 669백만원), 판매비와관리비(당기: 289백만원, 전기: 239백만원)에 포함되어 있습니다(주석 24 참조).

14. 무형자산

(단위: 천원)

당기	상표권(*2)	소프트웨어	기타의무형자산	영업권	회원권	합 계
기초	20,700,000	58,072	20,328	-	595,040	21,373,440
연결범위의 변동	-	-	904,419	1,162,017	-	2,066,436
취득/자본적지출	-	-	7,220	-	-	7,220
상각(*1)	-	(15,560)	(205,353)	-	-	(220,913)
환율변동효과	-	-	64,857	35,559	-	100,416
기말	20,700,000	42,512	791,471	1,197,576	595,040	23,326,599
취득가액	20,700,000	640,342	1,121,162	1,197,576	595,040	24,254,120
상각누계액	-	(597,830)	(329,691)	-	-	(927,521)

전기	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)

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

(*2) 상표권의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치에 사용된 할인율은 5.48%이며, 5년이후 현금흐름은 영구성장을 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 HD현대중공업주식회사(구, 현대중공업주식회사) 외 3개사와 '예약완결권 행사부 상표권(무형자산) 매각' 계약을 체결하였으며, 2019년 중 관련 매각후 재임차거래가 이행되었습니다.(주석30 참조).

15. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,139,833	575,495
차량운반구	40,807	53,072
합계	1,180,640	628,567

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	556,138	578,569
비유동	724,542	116,948
합계	1,280,680	695,517

당기 중 증가된 사용권자산은 1,459백만원(전기 : 221백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	556,728	596,573
1년 초과 ~ 5년 이내	815,859	117,947
합계	1,372,587	714,520

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	855,312	817,490
차량운반구	48,045	76,913
합계	903,357	894,403
리스부채에 대한 이자비용	38,776	31,397
단기리스료 및 소액자산리스료	193,240	88,494

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,180백만원(전기 : 1,025백만원)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, *7)	15.36%	25.00%	한국	12월31일
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*6)	20.33%	20.33%	한국	12월31일
	오픈더테이블(주)(*6)	23.72%	23.72%	한국	12월31일
	프롤로그벤처스(주)(*1)	18.18%	18.18%	한국	12월31일
	베름주식회사(*1,*6)	9.58%	9.58%	한국	12월 31일
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	34.62%	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)	-	50.00%	영국	12월 31일
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*5)	-	91.40%	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 종속기업이며, 당기 중 지분을 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(*5) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

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

(*7) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 변경되었습니다.

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

(단위: 천원)

당기	기업명	당기초	연결범위의 변동	지분법평가			배당	대채 등	당기말
				지분법손익	이익잉여금변동	자본변동			
관계기업	현대코퍼레이션(주)	103,884,470	-	20,076,879	(532,004)	16,810,326	(1,729,200)	-	138,510,471
	플렉서블패키징글로벌(주)	3,018,128	-	(236,322)	-	532,961	-	-	3,314,767
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	2,901,388	-	(1,248,659)	1,598	-	-	(1,654,327)	-
	퍼즐제2호사모투자합자회사	2,699,563	-	(672,921)	-	(9,627)	-	-	2,017,015
	오픈더테이블	2,346,279	-	-	22,707	-	-	(2,368,986)	-
	프롤로그벤처스	1,820,545	-	(128,861)	-	176	-	-	1,691,860
	베름주식회사	4,821,416	-	(233,985)	(9)	-	-	-	4,587,422
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	9,101,593	-	675,730	-	-	(523,157)	-	9,254,166
	소계	130,593,382	-	18,231,861	(507,708)	17,333,836	(2,252,357)	(4,023,313)	159,375,701
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	8,048,843	-	425,459	-	-	(497,390)	-	7,976,912
	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	2,212,931	-	(264,354)	-	41,833	-	-	1,990,410
	SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LTD.	6,091,098	(6,091,098)	-	-	-	-	-	-
	소계	16,352,872	(6,091,098)	161,105	-	41,833	(497,390)	-	9,967,322

전기	기업명	전기초	취득	연결범위의 변동	지분법평가			배당 등	전기말
					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

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
현대코퍼레이션(주)	2,059,712,573	1,479,068,054	6,580,447,882	83,687,115	151,541,725
퍼즐제2호사모투자합자회사	12,373,009	52,004	153,805	(85,149)	(85,149)
오픈더테이블	2,423,601	3,112,763	6,970,769	(977,573)	(977,573)
프롤로그벤처스	9,501,713	175,451	239,673	(697,580)	(697,580)
플렉서블패키징글로벌(주)	25,825,505	346,988	226	(10,852)	(10,852)
베름주식회사	10,611,018	3,449,867	2,493,376	(2,441,170)	(2,441,170)
브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	80,142,765	53,717,956	5,746,246	1,952,108	1,952,108
캡스톤일반사모투자신탁36호	52,279,660	40,070,464	2,543,143	633,000	633,000
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	4,412,689	140,008	132,391	(528,708)	(326,154)
전기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
현대코퍼레이션(주)	1,831,301,802	1,394,707,519	6,126,968,751	78,686,326	79,267,390
(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	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
오픈더테이블	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)

(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 등	누적 미반영손실	장부금액
현대코퍼레이션(주)	577,366,941	23.99%	138,510,471	-	-	138,510,471
플렉서블패키징글로벌(주)	33,810,343	9.80%	3,314,767	-	-	3,314,767
퍼즐제2호사모투자합자회사	9,923,714	20.33%	2,017,015	-	-	2,017,015
오픈더테이블(주)	(689,162)	23.72%	(163,501)	-	163,501	-
프롤로그벤처스(주)	9,305,234	18.18%	1,691,861	-	-	1,691,861
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	3,980,819	50.00%	1,990,410	-	-	1,990,410
캡스톤일반사모투자신탁36호	12,209,197	67.21%	8,206,181	(229,269)	-	7,976,912
브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	26,424,809	34.62%	9,147,049	107,118	-	9,254,167
베름주식회사	7,161,151	9.58%	686,394	3,901,028	-	4,587,422

전기	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

(*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)	54,412,160	138,510,471	46,688,400	103,884,470

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,741,329	5,225,108
이자수익	287,572	138,432
재측정요소	(23,077)	(98,611)
사용자의 기여금	1,673,057	1,350,000
급여지급액	(823,112)	(873,600)
기말금액	6,855,769	5,741,329

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
예적금	1,953,116	28	1,959,393	34
원리금보장형보험	4,902,653	72	3,781,936	66
합계	6,855,769	100	5,741,329	100

(5) 주요 보험수리적가정

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	4.51	5.29
미래임금상승율	4.48	3.87

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	3.56%감소/4.06%증가
미래임금상승률	1%증가/감소	4.13%증가/3.68%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. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 730백만원입니다.

(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	310,606	4,059,281	1,024,168	2,171,876	6,839,876	14,405,807

확정급여채무의 가중평균만기는 8.16년입니다.

17.2 기타장단기종업원급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연차수당	189,218	175,402
기타장기종업원급여	54,383	40,120
합 계	243,601	215,522

18. 장·단기금융부채

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

(단위: 천원)

종류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	5,000,000	22,500,000	-	30,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
원화일반대출(*1)	우리은행	CD+1.46%	2025-05-26	27,500,000	30,000,000
차감 : 유동성 대체				(5,000,000)	-
합계				22,500,000	30,000,000

(*1) 연결회사는 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	4,135,163	4,217,165
전기법인세의 조정사항 등	-	519,085
총 당기법인세	4,135,163	4,736,250
이연법인세		
일시적차이의 증감	2,304,721	903,935
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(544,657)	(4,109,395)
총이연법인세	1,760,064	(3,205,460)
법인세비용	5,895,227	1,530,790

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	34,716,900	34,875,100
적용세율로 계산된 법인세비용	7,557,604	7,977,774
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	(655)	128,168
이연법인세 미인식 일시적 차이	(1,893,134)	(2,500,532)
세율변동효과	66,720	(4,124,799)
기타	164,692	50,179
법인세비용	5,895,227	1,530,790
유효법인세율	16.98%	4.4%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,179,075)	247,740	(931,335)	(92,757)	20,030	(72,727)
관계기업 이익잉여금변동 중 지분해당액	(507,708)	21,857	(485,851)	(14,274)	(128,486)	(142,760)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	17,374,330	(868,054)	16,506,276	233,076	(3,936,678)	(3,703,602)
파생상품평가손익	(255,951)	53,800	(202,151)	306,005	(64,261)	241,744
합계	15,431,596	(544,657)	14,886,939	432,050	(4,109,395)	(3,677,345)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	18,844,484	19,447,881
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	635,480	821,172
소 계	19,479,964	20,269,053
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,189,717)	(2,424,984)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(133,900)	(211,374)
소 계	(4,323,617)	(2,636,358)
이연법인세자산(부채)순액	15,156,347	17,632,695

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

(단위: 천원)

당기	기초	당기손익	자본	사업결합	기말
퇴직연금운용자산	(1,085,905)	(193,480)	6,137	-	(1,273,248)
미수수익	(83,495)	(27,586)	-	-	(111,081)
사용권자산	(127,880)	105,061	-	-	(22,819)
관계기업 및 종속기업투자	(1,274,817)	(784,993)	(846,198)	-	(2,906,008)
현금흐름회피파생상품평가손익	(64,261)	-	53,800	-	(10,461)
이연법인세부채 소계	(2,636,358)	(900,998)	(786,261)	-	(4,323,617)
미지급비용	45,260	5,653	-	-	50,913
리스부채	146,007	(114,517)	-	-	31,490
확정급여부채	966,080	(17,465)	241,604	-	1,190,219
외화환산손익	110,210	(525)	-	-	109,685
대손금	656,979	(28,409)	-	-	628,570
재고자산평가손실	846,099	(4,029)	-	-	842,070
유형자산	327	(246)	-	70,597	70,678
무형자산	17,498,091	(699,528)	-	(242,224)	16,556,339
이연법인세자산 소계	20,269,053	(859,066)	241,604	(171,627)	19,479,964
합 계	17,632,695	(1,760,064)	(544,657)	(171,627)	15,156,347

(단위: 천원)

전기	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)
관계기업 및 종속기업투자	(1,662,933)	4,453,280	(4,065,164)	(1,274,817)
현금흐름회피파생상품평가손익	-	-	(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

(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	14,290,087	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	(17,789,392)	(34,295,668)
해외사업환산이익(손실)	1,136,165	299,341
파생상품평가손익	39,592	241,743
기타자본조정	128,815	-
합 계	48,737,111	31,467,347

21. 연결이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	3,156,559	2,715,474
미처분이익잉여금(*2)	166,761,908	143,864,364
합 계	169,918,467	146,579,838

(*1) 연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 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 2024년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	123,239,855	120,434,171
제품매출액	30,855,305	14,835,229
수수료수익	34,251,067	29,076,381
합계	188,346,227	164,345,781
지리적 시장:		
국내	114,120,172	107,768,525
아시아	25,402,117	25,131,876
유럽	28,927,859	20,827,600
미주	13,211,544	9,391,874
기타	6,684,535	1,225,906
합계	188,346,227	164,345,781
수익인식시기:		
한 시점에 인식	154,095,160	135,269,400
기간에 걸쳐 인식	34,251,067	29,076,381
합계	188,346,227	164,345,781

23. 매출원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	119,194,936	114,204,687
제품매출원가	25,904,271	13,700,521
수수료수익원가	20,650	18,207
합계	145,119,857	127,923,415

24. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	12,264,941	10,107,302
퇴직급여	505,567	649,919
감가상각비	824,261	791,772
무형자산상각비	220,913	31,945
복리후생비	876,377	775,674
여비교통비	972,124	706,524
세금과공과	780,311	1,116,752
수선비	208,317	73,402
지급수수료	2,291,912	3,784,114
대손상각비	275,448	14,327
기타	5,275,495	4,093,564
합계	24,495,666	22,145,295

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,978,207	(7,821,552)
재고자산 매입액	143,120,999	135,726,760
종업원 급여	12,770,508	10,757,221
감가상각비	1,999,355	1,802,255
무형자산상각비	220,913	31,945
지급수수료	2,291,912	3,784,114
기타	7,233,629	5,787,967
합계(*)	169,615,523	150,068,710

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	349,012	893,291
외환차익	1,365,309	1,536,147
대손충당금환입	206,000	-
유형자산처분이익	1,935	18,957
배당금수익	27,679	-
잡이익 (*)	451,765	3,339,979
합계	2,401,700	5,788,374

(*) 전기 중 채무면제이익으로 인식한 2,685백만원을 포함하고 있습니다.

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	67,259	202,141
외환차손	1,198,584	2,195,650
기타의대손상각비(환입)	264,588	(1,000)
유형자산처분손실	6,224	-
기부금	58,744	160,101
매출채권처분손실	641	167
관계기업투자주식감액손실(*1)	2,368,986	-
관계기업투자주식처분손실(*2)	474,727	-
잡손실	350,730	28,244
합계	4,790,483	2,585,303

(*1) 관계기업투자주식인 오픈더테이블(주)가 영업상황의 악화로 완전 자본잠식됨에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 관계기업투자주식인 (주)초이스팜의 보통주를 상환전환우선주로 전환함에 따른 당기손익-공정가치측정금융자산 인식으로 인한 처분손실을 인식하였습니다.

27. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	63,177	47,574
외환차익	304	3,132
이자수익	1,522,089	828,069
합계	1,585,570	878,775

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	72,256	35,389
외환차손	1,748	7,819
이자비용	1,529,553	949,628
합 계	1,603,557	992,836

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	29,169,180천원	33,608,083천원
가중평균 유통보통주식수	8,821,701주	8,821,701주
기본주당순이익	3,307원	3,810원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

29. 현금흐름 정보

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	28,821,673	33,344,310
조정항목 :		
이자수익	(1,522,089)	(828,069)
이자비용	1,529,553	949,628
법인세비용	5,895,227	1,530,668
배당금수익	(27,679)	-
유형자산처분이익	(1,935)	(18,957)
유형자산처분손실	6,224	-
감가상각비	1,999,355	1,802,255
무형자산상각비	220,913	31,945
퇴직급여	505,567	649,919
대손상각비	275,448	14,327
기타의대손상각비(환입)	264,588	(1,000)
외화환산손실	139,515	237,530
외화환산이익	(412,190)	(940,865)
관계기업투자주식감액손실	2,368,986	-
관계기업투자주식처분손실	474,727	-
지분법이익	(18,392,966)	(17,509,019)
기타영업외수익	(94,550)	(2,684,657)
기타영업외비용	160,234	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
단기금융상품의 감소(증가)	(2,000)	-
매출채권의 감소(증가)	(45,589)	2,629,134
재고자산의 감소(증가)	3,808,733	(3,385,652)
기타유동채권의 감소(증가)	737,227	19,347
기타유동자산의 감소(증가)	192,368	587,847
매입채무의 증가(감소)	(2,121,417)	(5,056,810)
미지급금의 증가(감소)	(130,159)	(629,711)
선수금의 증가(감소)	(106,566)	(147,581)
기타유동채무의 증가(감소)	17,788	-
계약부채의 증가(감소)	(209,382)	64,451
퇴직금의 지급	(147,763)	(1,043,282)
사외적립자산의 납입	(1,546,549)	(353,551)
기타 영업활동관련 자산·부채의 변동	33,879	(685,222)
합계	22,691,171	8,576,985

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	131,242	692,723
관계기업투자주식의 당기손익-공정가치측정 금융자산 대체	1,179,600	-
건설중인자산의 본계정 대체	20,574,164	-
장기미수금의 유동성 대체	1,262,352	-
유형자산의 취득과 관련된 보증금의 대체	-	1,220,893
선급금의 대체	-	3,446

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구 분	장기차입금	유동성장기차입금	유동성리스부채	리스부채
기초	30,000,000	-	578,569	116,947
취득	-	-	638,335	738,229
현금흐름	-	(2,500,000)	(964,643)	-
유동성대체	(7,500,000)	7,500,000	131,242	(131,242)
기타 비금융변동	-	-	172,635	608
기말	22,500,000	5,000,000	556,138	724,542

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 2,530백만원에 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 소송가액은 BRL 14,575천(3,873백만원)입니다. 회사는 상기 소송의 최종결과를 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 5,036
당좌대출약정	KRW 5,000,000	-

(*1) 포괄한도 약정액을 포함한 금액입니다.

(4) 연결회사와 HD현대중공업주식회사(구 : 현대중공업 주식회사, 2017년 중 HD현대중공업주식회사, HD현대, HD현대일렉트릭주식회사, HD현대건설기계주식회사로 분할됨. 이하 'HD현대중공업 외 3개사')는 범현대그룹 상표권 관리 일원화를 목적으로 2015년 말 '상표권 통합관리에 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	- HD현대중공업 외 3개사가 예약완결권을 행사하는 시점에 회사가 보유한 '현대' 상표권을 양도하며, 양도 즉시 향후 30년간 재임차함. - 재임차 기간 30년 경과 후, 달리 정함이 없는 한 기한 없이본건 상표를 직접 사용할 수 있는 것으로 함.
계약금액	- 상표권양도대금: 1,075억원(HD현대중공업 외 3개사가 회사에 지급할 금액) - 상표권의 재임차에 따른 사용료: 943억원(회사가HD현대중공업 외 3개사에게 30년간 지급할 사용료의 현재가치) - 상표권 관리수수료: 70억원 (회사가HD현대중공업 외 3개사를 대신하여 상표권 출원/등록/갱신 등의 관리용역을 제공하는 대가로 회사가 수취할 금액)
양수도대금의 지급	- 양수인인HD현대중공업 외 3개사가 예약완결권을 행사하고, 상표권을 회사로부터 이전받는 시점에 양도대금에서 사용료(현재가치)를 공제하고,관리수수료를 합한 잔금 202억원을 회사에 지급함.

본 매각 계약에 따라 2019년 중 회사가 보유하던 전자제품, 공구, 소형발전기 제품군에 대한 '현대' 상표권을 HD현대중공업 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 계상하고 있습니다.

(5) 연결회사는 일부 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 타주주의 사전동의를 조건으로 하는 일정기간의 주식처분제한, 우선매수청구권 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,*7)	육류도매업	한국	15.36%	25.00%
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*6)	투자목적회사(SPC)	한국	20.33%	20.33%
	오픈더테이블(주)(*6)	식자재도소매업	한국	23.72%	23.72%
	프롤로그벤처스(주)(*1)	투자사업	한국	18.18%	18.18%
	베름주식회사(*1,*6)	식품가공업	한국	9.58%	9.58%
공동기업	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	투자목적회사(SPC)	한국	34.62%	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	-	50.00%
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*5)	농산물유통업	영국	-	91.40%

(*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 종속기업이며, 당기 중 지분을 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(*5) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

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

(*7) 상환전환우선주로서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 및 측정하고 있으나, 이사선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
관계기업	현대코퍼레이션(주)	현대코퍼레이션(주)
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)
	프롤로그벤처스(주)	프롤로그벤처스(주)
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사
	베름주식회사	베름주식회사
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.
	캡스톤일반사모투자신탁36호	캡스톤일반사모투자신탁36호
	-	SMITHY MUSHROOMS LIMITED
기타특수관계자	현대네비스(주)	현대네비스(주)
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.
	-	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH
	-	HD U.S.A. HOU
	-	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd
	현대에쓰앤에쓰	현대에쓰앤에쓰
	(주)에이치애비뉴앤컴퍼니	(주)에이치애비뉴앤컴퍼니
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	-
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-
	HD AUSTRALIA SYD	-
	현대리뉴어블랩	-
	베름이윤헬스 주식회사	-
	- (*1)	기타

(*1) 당기 중 종속기업의 주요 경영진의 퇴임으로 인하여 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(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)	4,794,241	2,407,354	4,667,978	1,929,954
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	5,279,759	-	19,931,534	990
	프로그래머스	1,200	-	600	-
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	9,000	-	4,512
	베름주식회사	-	73,436	-	192,906
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD	27,504	132,375	98,629	229,349
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	-	-	7,444	-
기타특수관계자	현대네비스(주)	530,206	9,624	154,607	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	60	-	504	-
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	-	-	1,714	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	278,230	-	89,956	-
	HD U.S.A. HOU	-	-	-	2,890
	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	-	-	23,137	-
	현대에쓰앤에쓰	6,200	-	6,300	23,830
	(주)에이치애비뉴앤컴퍼니	10,800	-	8,250	-
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	-	35,099	-	-
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	36,689	-	-
	HD AUSTRALIA SYD	42,425	-	-	-
	현대리뉴어블랩	1,388	-	-	-
	베름이윤헬스 주식회사	-	4,273	-	-
합계	10,972,013	2,707,850	24,990,653	2,384,431	

(*1) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스료 지급액 387백만원(전기 372백만원)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)	1,581,503	1,084,166	1,440,975	1,178,759
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	-	-	-	55,546
	베름주식회사	1,202	73,436	-	731
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	63,715	42,214	289,807	-
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	-	-	3,055,340	-
기타특수관계자	현대네비스(주)	109,845	-	137,049	8,661
	현대리뉴어블랩 주식회사	151	-	-	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	48,873	-	-	-
	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	-	-	1,099,922	-
	베름이윤헬스 주식회사	-	1,650	-	-
	기타	-	-	-	1,539,816
합 계		1,805,289	1,201,466	6,023,093	2,783,513

(*1) 매출채권, 기타비유동금융자산, 대여금 등

(*2) 미지급금, 선수금, 리스부채, 차입금

(*3) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스부채 97백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기
- 대여금

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	대여	상환	외화환산	기말
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	228,114	-	(208,866)	6,540	25,788

-대여금 이외 자금거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	배당금 수취
관계기업	현대코퍼레이션 주식회사	1,729,200
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	523,157
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	497,390
합계		2,749,747

2) 전기

- 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

(5) 회사는 2015년 10월 1일을 분할기일로 하여 현대코퍼레이션(주)에서 인적분할되어설립되었습니다. 이에 따라 보고기간 말 현재 회사는 분할 전 현대코퍼레이션(주)의 채무 2,530백만원에 대해서 연대 변제 책임을 지고 있습니다.

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

구분	사용처	사용료
브랜드사용계약	현대코퍼레이션(주)	연결매출총이익의 2%
	현대네비스(주)	연결매출총이익의 2%
	현대리뉴어블랩(주)	별도매출액의 0.06%
	현대씨스퀘어(주)	별도매출액의 0.03%

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	3,260,317	2,959,916
퇴직급여	198,282	256,195
합계	3,458,599	3,216,111

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, 버섯사업 부문 등으로 구분됩니다.

(2) 수익 및 부문별 손익

(단위 : 천원)

당기		매출액	영업손익	감가상각비 (*2)	무형자산 상각비
브랜드사업	브랜드/OEM	44,433,224	23,104,443	386,518	10,919
신사업	축산물 도매업 등	110,031,087	(692,983)	100,642	2,843
	패키징	13,225,467	93,840	984,298	10,460
	버섯	17,629,838	34,935	249,793	192,114

	기타(*1)	3,026,611	(3,809,531)	278,104	4,577
	합계	188,346,227	18,730,704	1,999,355	220,913

(단위 : 천원)

전기		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

(*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	114,120,172	107,768,525
아시아	25,402,117	25,131,876
유럽	28,927,859	20,827,600
미주	13,211,544	9,391,874
기타	6,684,535	1,225,906
합계	188,346,227	164,345,781

(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	육류사업부문

(*) 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

33. 사업결합

(1) 일반사항

연결회사는 2023년 1월 1일에 공동기업으로 보유 중이던 Smithy Mushrooms Holdings Limited 및 그 종속기업에 대한 지분을 추가 취득하여 63.76%의 지분을 확보함으로써 지배력을 획득하였습니다. 동 취득은 영국 및 호주의 버섯사업 확장을 위한 것이며, 취득법으로 회계처리되었습니다.

(2) 사업결합으로 인하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액

(단위 : 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	4,587,750
지분상품	6,040,538
이전한 대가의 합계	10,628,288
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	5,912,715
매출채권및수취채권	1,906,863
기타유동자산	420,687
재고자산	954,574
유형자산	13,511,576
기타비유동자산	7,680
무형자산(고객관계)	904,419
매입채무및미지급금	(2,791,337)
단기차입금	(4,269,062)
기타유동부채	(251,127)
이연법인세부채	(226,105)
기타비유동부채	(170,497)
식별가능 순자산의 공정가치	15,910,386
비지배지분	(6,444,115)
영업권	1,162,017

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	5	2	1	8	7	3	4	8	6	-	-	26	23	
투입시 간	분·반기검토	3	6	19	42	419	416	93	-	-	3	-	-	534	467
	감사	44	48	75	112	1,089	1,475	877	624	211	47	-	-	2,296	2,306
	합계	47	54	94	154	1,508	1,891	970	624	211	50	-	-	2,830	2,773

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 08월 24일 ~ 2023년 08월 25일				2		일		
	주요내용		감사일정 계획, 중요 계정과목 및 감사위험 설정, 감사전략 및 감사절차 계획								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2023년 7월 31일 ~ 2023년 8월 4일		5	일	4	명	-	명	반기검토		
	2023년 8월 7일 ~ 2023년 8월 22일		10	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가		
	2023년 11월 13일 ~ 2023년 11월 29일		10	일	5	명	-	명	중간감사		
2024년 1월 29일 ~ 2024년 2월 8일		9	일	5	명	-	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024년 01월 05일				1		일		
	실사(입회)장소		경기도 지역 냉동창고								
	실사(입회)대상		육류재고								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024년 01월 02일				1		일		

	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024년 01월 08일, 2024년 03월 12일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 08일	현대코퍼레이션 감사위원회, 삼정 회계법인 업무수 행이사 외 1명	서면회의	감사계획보고(감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영 진 및 감사인의 책임, 감사인 의 독립성, 핵심감사사항 등)
2	2024년 03월 12일	현대코퍼레이션 감사위원회, 삼정 회계법인 업무수 행이사 외 1명	대면보고	기말감사결과 보고(핵심감사 및 주요위험분야 감사결과, 내부회계관리제도 감사결과 등)