

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	84
외부감사 실시내용	88

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 9 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 03월 18일

감사의견

우리는 별첨된 현대코퍼레이션홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적 인 사항 들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

상품매출의 기간귀속

재무제표에 대한 주식 23에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 매출에서 상품매출이 차지하 는 비중은 약 80%로써 그 규모가 유의적입니다. 국내외 경제환경의 불확실성이 지속되는 상 황에서 매출실적 개선에 대한 기대는 보고기간 말에 인접한 상품매출 인식의 부정으로 이어 질 수 있습니다. 우리는 부정 및 오류의 발생가능성을 고려하여, 보고기간 말에 인접한 상품 매출의 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 주요감사 절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 상품매출 인식 정책이 회계기준에 따라 적합한지 검토
- 상품매출의 기간귀속과 관련하여 회사가 구축한 내부 통제 절차에 대한 평가
- 재무제표일 전후 발생한 거래에 대하여 표본을 추출하여 관련 증빙을 확인하고 통제 의 이전에 따른 수익인식 기간귀속이 적절한지 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있 으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결 정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영 업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 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(2025년 3월 18일)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)재 무 제 표

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사

제 10 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 9 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사 대표이사 정몽혁, 김원갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로2길 25
(전 화) 02-390-1568

재 무 상 태 표

제 10(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 9(전) 기 2023년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산					
유동자산			76,469,263,237		76,962,700,541
현금및현금성자산	4,5,6	42,031,943,682		41,495,854,104	
단기금융상품	5	-		2,000,000	
매출채권	4,5,7,32	3,964,433,142		2,448,799,182	
기타유동채권	4,5,8	1,770,463,228		2,577,178,161	
기타유동비금융자산	9	2,636,721,675		1,169,737,739	
유동파생상품자산	5,12	-		65,322,359	
재고자산	10	26,065,701,510		29,203,808,996	
비유동자산			278,885,677,040		251,368,883,173
당기손익-공정가치측정금융자산	5,11	1,504,306,631		1,779,600,000	
기타비유동금융자산	5,8	20,534,916,082		13,455,837,466	
기타비유동비금융자산	9	30,343,289		-	
유형자산	13	389,996,218		79,595,332	
영업권 이외의 무형자산	14	21,420,713,141		21,339,594,227	
사용권자산	15,32	1,951,692,923		109,181,852	
종속기업에 대한 투자자산	16	34,992,311,920		31,548,906,044	
관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	16	183,647,301,424		167,352,612,581	
순확정급여자산	17	-		423,609,778	
이연법인세자산	20	14,414,095,412		15,279,945,893	
자 산 총 계			355,354,940,277		328,331,583,714
부 채					
유동부채			41,765,299,200		24,093,500,757
매입채무	4,5	4,269,925,334		7,840,311,130	
미지급금	4,5,32	4,345,343,728		4,441,664,372	
선수금	32	4,117,259,234		2,410,991,994	
당기법인세부채		2,105,738,826		2,288,348,567	
기타유동채무	5	287,543,754		350,924,580	
계약부채		1,964,319,525		1,635,649,154	
유동성충당부채	19	1,756,971		-	
유동성리스부채	4,15,32	496,146,926		125,610,960	
유동성장기차입금	4,5,18	22,500,000,000		5,000,000,000	
유동파생상품부채	5,12	1,677,264,902		-	
비유동부채			21,912,099,228		42,766,613,250
장기차입금	4,5,18	-		22,500,000,000	
순확정급여부채	17	194,708,359		-	
기타비유동부채	31	20,229,000,000		20,229,000,000	
비유동충당부채	19	6,792,552		-	
리스부채	4,15,32	1,481,598,317		22,344,558	
비유동파생상품부채	5,12	-		15,268,692	
부 채 총 계			63,677,398,428		66,860,114,007

자 본					
자본금	1		45,504,180,000		45,504,180,000
기타자본항목	21		42,629,997,159		48,500,278,502
이익잉여금	22		203,543,364,690		167,467,011,205
자 본 총 계			291,677,541,849		261,471,469,707
부 채 와 자 본 총 계			355,354,940,277		328,331,583,714

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
매출액	23	168,311,840,103	154,464,311,388
매출원가	24,26,32	(129,821,418,473)	(116,971,627,472)
매출총이익		38,490,421,630	37,492,683,916
판매비와관리비	25,26,32	(18,683,054,652)	(17,946,170,225)
영업이익		19,807,366,978	19,546,513,691
기타수익	5,27	5,485,836,250	2,361,419,697
기타비용	5,27	(7,399,043,705)	(4,220,937,000)
지분법이익	16	28,436,620,271	16,759,221,035
금융수익	5,28	2,159,552,455	2,058,543,976
금융원가	5,28	(1,334,192,376)	(1,491,996,121)
법인세비용차감전순이익		47,156,139,873	35,012,765,278
법인세비용	20	(5,716,193,214)	(5,860,263,908)
당기순이익		41,439,946,659	29,152,501,370
주당이익			
주당순이익	29	4,698	3,305

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
당기순이익		41,439,946,659	29,152,501,370
기타포괄손익		(6,823,024,017)	15,614,740,595
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17,20,22	(474,932,395)	(937,620,487)
종속기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	20,22	(477,810,279)	(482,080,384)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	20	(1,412,120,063)	(1,003,063,519)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	12, 20	(40,066,316)	(202,151,239)
종속기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	20	(4,418,094,964)	18,239,656,224
당기총포괄이익		34,616,922,642	44,767,241,965

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2023.1.1(전기초)	45,504,180,000	31,465,837,036	144,145,061,206	221,115,078,242
당기순이익	-	-	29,152,501,370	29,152,501,370
기타포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(937,620,487)	(937,620,487)
종속기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	17,236,592,705	-	17,236,592,705
종속기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(482,080,384)	(482,080,384)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	(202,151,239)	-	(202,151,239)
소유주와의 거래				
배당금지급	-	-	(4,410,850,500)	(4,410,850,500)
2023.12.31(전기말)	45,504,180,000	48,500,278,502	167,467,011,205	261,471,469,707
2024.1.1(당기초)	45,504,180,000	48,500,278,502	167,467,011,205	261,471,469,707
당기순이익	-	-	41,439,946,659	41,439,946,659
기타포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(474,932,395)	(474,932,395)
종속기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	-	(5,830,215,027)	-	(5,830,215,027)
종속기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(477,810,279)	(477,810,279)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	(40,066,316)	-	(40,066,316)
소유주와의 거래				
배당금지급	-	-	(4,410,850,500)	(4,410,850,500)
2024.12.31(당기말)	45,504,180,000	42,629,997,159	203,543,364,690	291,677,541,849

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

(단위: 원)

구분	주석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
영업활동 현금흐름			19,060,383,540		22,066,487,123
영업활동에서 창출된 현금흐름	30	19,810,312,765		22,992,512,030	
이자의 수취		2,039,754,685		1,911,702,532	
이자의 지급		(1,283,562,498)		(1,394,021,095)	
배당금 수취		2,970,730,443		2,777,423,720	
법인세 납부		(4,476,851,855)		(4,221,130,064)	
투자활동 현금흐름			(8,666,444,145)		(13,488,922,570)
단기금융상품의 처분		2,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(904,306,631)		(450,000,000)	
종속기업에 대한 투자자산의 취득		(2,052,225,000)		(12,926,380,000)	
관계기업에 대한 투자자산의 취득		(963,900,000)		-	
관계기업에 대한 투자자산의 출자금의 회수		1,060,148,365		-	
대여금의 감소		277,535,591		44,477,808	
대여금의 증가		(5,558,500,000)		(128,889,000)	
유형자산의 취득		(364,406,459)		(30,138,378)	
유형자산의 처분		-		2,007,000	
무형자산의 취득		(111,342,000)		-	
보증금의 증가		(51,448,011)		-	
재무활동 현금흐름			(9,870,216,350)		(7,475,141,419)
유동성장기차입금의 상환		(5,000,000,000)		(2,500,000,000)	
리스부채의 상환		(459,365,850)		(564,290,919)	
배당금의 지급		(4,410,850,500)		(4,410,850,500)	
현금및현금성자산의 증감			523,723,045		1,102,423,134
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			12,366,533		(9,235,850)
기초의 현금및현금성자산			41,495,854,104		40,402,666,820
기말의 현금및현금성자산			42,031,943,682		41,495,854,104

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 10(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션홀딩스주식회사

1. 일반사항

현대코퍼레이션홀딩스주식회사(이하 "회사")는 2015년 10월 1일자로 현대코퍼레이션(주)(구, 현대종합상사(주))의 신사업부문과 브랜드사업부문이 인적분할하여 설립된 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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

회사는 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익 공정가치 측정 지정 지분상품에 대한 추가 공시

2.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 회사와 피투자자 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.4 현금및현금성자산

회사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금 및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.5.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)

회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.

·계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서
금융자산을 보유하고,
·금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이
발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각
후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가
치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한
공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에 회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충
족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도
록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 회사가
금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이
를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포
괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측
정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단
기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다.
분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면
단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사
업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에
서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으
로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상
품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동
은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을
하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점
에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고,
내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당
기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계
처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합
니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측
정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 손상

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.5.2 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채 등을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.5.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.6 파생상품과 위험회피회계

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

2.7 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
비품	4년
임차개량	4년
차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 특히, 회사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2.9 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회사

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 각 자산의 리스 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 부동산 5년
- 차량운반구 및 기타자산 2~3년

리스기간 종료시점에 회사의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 부동산 및 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일

로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 기타자산의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.10 무형자산

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

상표권은 이용 가능한 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

2.11 법인세

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 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로 부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.12 종업원급여

(1) 확정급여제도

회사는 퇴직급여로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 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.

2.13 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 재화의 판매

회사는 축산물 도매판매업을 영위하고 있습니다. 회사는 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 생기기 때문입니다.

(2) 로열티수익

회사는 제3자에게 회사가 보유한 상표권의 사용권리를 부여하고 이에 대한 대가를 사용료로 수취하는 '브랜드 사업'을 영위하고 있습니다. 회사는 라이선스를 이전하는 약속의 성격이 고객에게 라이선스 기간 내내 존재하는 대로 회사의 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.

2.14 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

2.15 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 25일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 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

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
외환위험	기능통화 이외의 외화금융 자산 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

회사는 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 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	EUR	-	-	9	12,811
	USD	556	816,837	159	204,919
매출채권	USD	1,724	2,534,438	1,130	1,457,097
미수금	USD	1	720	1,773	2,285,522
장기미수금	USD	3,750	5,511,840	3,486	4,495,918
미수수익	USD	-	-	17	22,041
장기미수수익	USD	-	-	404	521,297
보증예치금	USD	1	448	1	384
보증금	USD	42	61,850	39	50,879
단기대여금	USD	673	988,661	-	-
장기대여금	USD	5,440	7,996,800	6,113	7,881,533
금융부채					
매입채무	EUR	-	-	113	161,140
	AUD	117	107,132	-	-
	USD	2,832	4,162,794	5,956	7,679,171
미지급금	JPY	4,110	38,492	6,009	54,843
	EUR	-	-	59	83,748
	USD	19	27,900	121	155,808
리스부채	EUR	13	20,519	22	31,036
	CNY	1,438	289,408	48	8,672

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	1,326,535	(1,326,535)	875,798	(875,798)

4.1.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 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.

회사의 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

회사는 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

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

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

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(*1)	전기말
기대 손실률	0.64%	0.59%
매출채권 총 장부금액	3,990,034	2,463,371
손실충당금	(25,601)	(14,572)
매출채권(순액)	3,964,433	2,448,799

(*1) 당기말 현재 매출채권은 전액 회수기일이 미경과된 채권으로 구성되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	14,572	15,838
대손상각비(환입)	11,029	(1,266)
기말	25,601	14,572

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

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 기타유동채권과 기타비유동금융자산이며, 임직원 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,867,934	4,954,910
기타의대손상각비	1,282,721	98,514
기타의대손충당금환입	(202,000)	(206,000)
지분법손실(환입)	(104,268)	20,510
외화환산	417,203	-
기말	6,261,590	4,867,934

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)

구 분	당기	전기
매출채권		
-대손상각비(환입)	11,029	(1,266)
기타 금융자산		
- 기타의대손상각비	1,282,721	98,514
- 지분법손실(환입)	(104,268)	20,510

4.1.3 유동성 위험

(1) 회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금 조달 계획, 약정준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용 가능한 현금및현금성자산 42,032백만원(전기말: 41,496백만원)을 보유하고 있습니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 모든 비파생 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	4,269,925	-	-	-	4,269,925	4,269,925
미지급금	4,345,344	-	-	-	4,345,344	4,345,344
리스부채	586,165	588,767	443,676	572,071	2,190,679	1,977,745
장기차입금	22,624,024	-	-	-	22,624,024	22,500,000
합 계	31,825,458	588,767	443,676	572,071	33,429,972	33,093,014

전기말	1년 미만	1년~2년	2년~3년	합계	장부금액
매입채무	7,840,311	-	-	7,840,311	7,840,311
미지급금	4,441,664	-	-	4,441,664	4,441,664
리스부채	128,315	16,318	6,673	151,306	147,956
장기차입금	6,200,798	22,931,278	-	29,132,076	27,500,000
합 계	18,611,088	22,947,596	6,673	41,565,357	39,929,931

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	63,677,398	66,860,114
자본	291,677,542	261,471,470
부채비율	21.83%	25.57%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	42,031,944	41,495,854
매출채권	3,964,433	2,448,799
단기금융상품	-	2,000
기타유동채권	1,770,463	2,577,178
기타비유동금융자산	20,534,916	13,455,837
소 계	68,301,756	59,979,668
당기손익-공정가치측정금융자산	1,504,307	1,779,600
파생상품자산	-	65,322
합 계	69,806,063	61,824,590
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	4,269,925	7,840,311
미지급금	4,345,344	4,441,664
미지급비용(*1)	20,484	25,104
유동성장기차입금	22,500,000	5,000,000
장기차입금	-	22,500,000
유동성리스부채	496,147	125,611
리스부채	1,481,598	22,345
소 계	33,113,498	39,955,035
파생상품부채	1,677,265	15,269
합 계	34,790,763	39,970,304

(*1) 금융부채가 아닌 장단기종업원급여부채 256,267천원(전기 : 243,601천원)을 제외한 금액입니다.

상기 금융상품 중 상각후원가 측정 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	2,104,601	1,995,602
외환손익	1,943,947	239,795
대손상각비환입(상각비)	(11,029)	1,266
기타의대손상각비	(1,282,721)	(98,514)
대손충당금환입	202,000	206,000
매출채권처분손실	(1,799)	(641)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,291,607)	(1,419,818)
외환손익	(980,818)	227,469

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				
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	-	1,504,307	1,504,307
금융부채:				
현금흐름위험회피(파생상품부채)	-	599	-	599
기타파생상품부채	-	-	1,676,666	1,676,666

(*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				
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.

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 회사가 보유한 반복적으로 공정가치로 측정하는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 수준 사이에 이동한 금액은 없습니다.

5.5 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

당 기	파생상품부채
기초	-
당기손익(*1)	1,676,666
취득	-
기말	1,676,666

(*1) 당기 중 회사는 파생상품평가손실 1,676,666천원을 인식하였습니다.

5.6 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	가치평가기법	투입변수	투입변수에 대한 설명
기타 파생상품부채	이항모형	기초자산 가격	대상회사의 주당 지분가치 적용
		무위험이자율	평가기준일로부터 계약의 만기에 대응하는 국고채 이자율을 연속복리 이자율로 변환하여 적용
		주가 변동성	회사가 속한 업종 내 12개 유사상장기업의 과거 180 영업일 기준의 일간 변동성을 연환산한 변동성을 평가에 적용

5.7 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품은 파생상품으로 구성되어 있으며 유의적인 금융상품에 대한 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
주가변동성	80,548	80,548	(82,227)	(82,227)
기초자산 주식가격	242,331	242,331	(264,056)	(264,056)

주주간계약 관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격 및 주가변동성을 각각 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금 및 보통예금 등	7,031,944	2,495,854
정기예금	35,000,000	39,000,000
합 계	42,031,944	41,495,854

7. 매출채권

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	3,990,034	2,463,371
손실충당금	(25,601)	(14,572)
매출채권(순액)	3,964,433	2,448,799

회사는 당기 중 은행에 매출채권 567백만원(전기: 106백만원)을 양도하고 현금을 수령했습니다. 회사는 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. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

회사가 상기 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

8. 기타금융자산

(1) 기타유동채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	1,102,124	3,342,334
손실충당금	(563,789)	(1,056,039)
미수금(순액)	538,335	2,286,295
미수수익	440,583	553,527
손실충당금	(257,568)	(311,672)
미수수익(순액)	183,015	241,855
단기대여금	988,661	-
보증예치금	60,452	49,028
합 계	1,770,463	2,577,178

(2) 기타비유동금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기미수금	8,902,072	5,746,141
손실충당금	(3,390,232)	(1,250,223)
장기미수금(순액)	5,511,840	4,495,918
장기미수수익	1,023,989	521,297
장기대여금	15,603,527	10,207,295
손실충당금	(2,050,000)	(2,250,000)
장기대여금(순액)	13,553,527	7,957,295
보증권	445,560	481,328
합 계	20,534,916	13,455,838

9. 기타비금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	2,434,215	1,074,808
선급비용	126,962	35,072
기타	75,545	59,858
소 계	2,636,722	1,169,738
비유동		
장기선급비용	30,343	-
합 계	2,667,065	1,169,738

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	2,910,057	5,074,470
미착품	23,155,645	24,129,339
합 계	26,065,702	29,203,809

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 129,803백만원(전기: 116,951백만원)입니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신한젠티움스타트업펀드2호	150,000	150,000
농림수산모태펀드	900,000	450,000
(주)초이스팜(*1)	-	1,179,600
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	454,307	-
합 계	1,504,307	1,779,600

(*1) 당기 중 처분하였으며, 해당 거래로 인하여 1,179,600천원의 처분손실을 인식하였습니다.

12. 파생상품

회사는 이자율 위험을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 이자율정보를 이용하여 평가하였습니다. 또한, 회사가 보유 중인 플렉서블팩키징글로벌(주)의 주주간계약에 따른 옵션에 대하여 평가를 수행하였습니다.

당기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	이자율스왑	이자율 변동에 따른 현금흐름위험 회피
주주간계약	공동매각청구권	주주간계약에 따른 투자자의 공동매각청구권(Drag-Along Right)

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

(단위: 천원)

거래목적	종류	구분		계약금액	만기일자	계약건수(건)
		매도	매입			
현금흐름위험회피	이자율스왑	4.76%	CD+1.46%	22,500,000	2025-05-26	1

거래목적	종류	보유자	옵션금액(*1)
주주간계약	공동매각청구권	코리아그로우스오퍼튜니티제1호사모투자 합자회사	(5,029,997)

(*1) 공동매각청구권 행사대상주식 전체에 대한 평가액이며, 회사는 행사대상주식 1,500,000주 중 500,000주를 보유 하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	파생상품부채	
		유동	비유동
현금흐름위험회피	이자율스왑	599	-
주주간계약	공동매각청구권	1,676,666	-

(4) 당기말 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	기타포괄손익(세전)	당기손익
현금흐름위험회피(*1)	이자율스왑	(50,653)	-
주주간계약	공동매각청구권	-	(1,676,666)

(*1) 회사는 당기 중 현금흐름위험회피계처리가 적용된 파생상품의 평가손실 50,653천원에 대해 이연법인세로 조정되는 10,586천원을 차감한 (-)40,067천원을 기타포괄손익으로 처리 하였습니다. 현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 1년 이내입니다.

13. 유형자산

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	비품	차량운반구	임차건물개량	합계	비품	차량운반구	임차건물개량	합계
기초	41,373	38,222	-	79,595	23,626	55,619	6,430	85,675
취득	364,407	-	-	364,407	30,138	-	-	30,138
처분	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
감가상각비(*1)	(37,978)	(16,028)	-	(54,006)	(12,319)	(17,397)	(6,430)	(36,146)
당기말	367,802	22,194	-	389,996	41,373	38,222	-	79,595
취득가액	556,492	86,984	28,057	671,533	193,055	86,984	28,057	308,096
감가상각누계액	(188,690)	(64,790)	(28,057)	(281,537)	(151,682)	(48,762)	(28,057)	(228,501)

(*1) 회사의 감가상각비는 매출원가(당기: 23백만원, 전기: 0원), 판매비와관리비(당기: 31백만원, 전기: 36백만원)에 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(단위: 천원)

구 분	당기					전기				
	상표권(*2)	회원권	소프트웨어	기타	합 계	상표권	회원권	소프트웨어	기타	합 계
기초	20,700,000	595,040	42,510	2,044	21,339,594	20,700,000	595,040	58,070	2,637	21,355,747
취득	-	-	111,342	-	111,342	-	-	-	-	-
폐기	-	-	(5,208)	-	(5,208)	-	-	-	-	-
상각(*1)	-	-	(24,422)	(593)	(25,015)	-	-	(15,560)	(593)	(16,153)
기말	20,700,000	595,040	124,222	1,451	21,420,713	20,700,000	595,040	42,510	2,044	21,339,594
취득가액	20,700,000	595,040	725,688	2,964	22,023,692	20,700,000	595,040	612,532	2,964	21,910,536
상각누계액	-	-	(601,466)	(1,513)	(602,979)	-	-	(570,022)	(920)	(570,942)

(*1) 회사의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.(주석25 참조)

(*2) 상표권의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치에 사용된 할인율은 5.45%이며, 5년이후 현금흐름은 영구성장율 0%를 이용하여 추정하였습니다. 또한 매출액 성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 손상 검사 수행 결과 당기 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

회사는 2016년 중 HD현대중공업주식회사(구, 현대중공업주식회사) 외 3개사와 '예약완결권 행사부 상표권(무형자산) 매각' 계약을 체결하였으며, 2019년 중 관련 매각후 재임차거래가 이행되었습니다.(주석31 참조)

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,931,050	68,375
차량운반구	20,643	40,807
합계	1,951,693	109,182
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	496,147	125,611
비유동	1,481,598	22,345
합계	1,977,745	147,956

당기 중 증가된 사용권자산은 2,344백만원(전기 : 36백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	586,165	128,315
1년 초과 ~ 3년 이내	1,032,443	22,991
3년 초과	572,071	-
합계	2,190,679	151,306

(2) 손익계산서에 인식된 금액
리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	520,812	487,586
차량운반구	20,164	48,045
합계	540,976	535,631
리스부채에 대한 이자비용	95,430	18,552
단기리스료 및 소액자산리스료	58,298	60,337

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 613백만원(전기 : 643백만원)입니다.

16. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

구분	기업명	유효지분율		주된 사업장	사용 재무제표일
		당기말	전기말		
종속기업	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	100%	100%	싱가폴	12월31일
	현대씨스퀘어(주)	60%	60%	한국	12월31일
	HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	100%	100%	영국	12월31일
관계기업	현대코퍼레이션(주)	23.99%	23.99%	한국	12월31일
	플렉서블패키징글로벌(주)(*1,*3)	9.80%	9.80%	한국	12월31일
	(주)초이스팜(*1,*3,*4)	-	15.36%	한국	12월31일
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*3)	20.33%	20.33%	한국	12월31일
	오픈더테이블(주)(*3)	23.72%	23.72%	한국	12월31일
	프로그래벤처스(주)(*1,*3)	18.18%	18.18%	한국	12월31일
	베름주식회사(*1,*3)	12.05%	9.58%	한국	12월31일
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	34.62%	34.62%	한국	12월31일
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호(*2)	67.21%	67.21%	한국	12월31일

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

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

(*3) 회사는 관계기업투자주식에 대한 우선매수청구권 및 공동매각청구권, 타주주의 사전동의를 조건으로 하는 일정 기간의 주식처분제한 등과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

(*4) 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 변경되었으며, 당기 중 주식 전량을 처분하였습니다.

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

(단위: 천원)

당기	기업명	당기초	취득	지분법평가			배당	대체 등	당기말
				지분법손익	이익잉여금 변동	자본변동			
종속기업	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD	11,012,632	1,212,225	93,686	-	1,192,196	-	-	13,510,739
	현대씨스케어(주)	-	840,000	106,321	3,242	(5,295)	-	(944,268)	-
	HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	20,536,274	-	(496,236)	-	1,441,535	-	-	21,481,573
	소계	31,548,906	2,052,225	(296,229)	3,242	2,628,436	-	(944,268)	34,992,312
관계기업	현대코퍼레이션(주)	138,510,471	-	29,044,521	(545,101)	(8,871,439)	(1,729,200)	-	156,409,252
	플렉서블패키징글로벌(주)	3,314,767	-	264,092	-	-	-	-	3,578,859
	퍼즐제2호사모투자합자회사	2,017,015	-	(544,519)	-	-	-	(1,060,148)	412,348
	프로그벤처스(주)	1,691,860	-	(113,445)	-	6,493	-	-	1,584,908
	베름주식회사	4,587,422	963,900	(627,977)	38,865	-	-	-	4,962,210
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	9,254,166	-	719,665	-	-	(765,058)	-	9,208,773
	소계	159,375,701	963,900	28,742,337	(506,236)	(8,864,946)	(2,494,258)	(1,060,148)	176,156,350
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	7,976,912	-	(9,488)	-	-	(476,473)	-	7,490,951
합계		198,901,519	3,016,125	28,436,620	(502,994)	(6,236,510)	(2,970,731)	(2,004,416)	218,639,613

전기	기업명	전기초	취득	지분법평가			배당	대체 등	전기말
				지분법손익	이익잉여금 변동	자본변동			
종속기업	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD	9,450,722	3,394,000	(1,795,539)	-	(36,551)	-	-	11,012,632
	현대씨스케어(주)	-	-	(24,282)	3,771	-	-	20,511	-
	HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	10,274,810	9,532,380	(78,278)	-	807,362	-	-	20,536,274
	소계	19,725,532	12,926,380	(1,898,099)	3,771	770,811	-	20,511	31,548,906
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	2,901,388	-	(1,248,659)	1,598	-	-	(1,654,327)	-
	퍼즐제2호사모투자합자회사	2,699,563	-	(672,921)	-	(9,627)	-	-	2,017,015
	오픈더테이블(주)	2,346,279	-	-	22,707	-	-	(2,368,986)	-
	프로그벤처스(주)	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
합계		158,367,757	12,926,380	16,759,221	(503,937)	18,104,647	(2,749,747)	(4,002,802)	198,901,519

(3) 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	27,076,677	6,896,823	-	23,799	2,417,737
현대씨스퀘어(주)	1,783,388	3,157,709	3,258,726	177,201	182,605
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	23,561,432	10,024	-	38,378	2,615,012
현대코퍼레이션(주)	2,062,309,184	1,406,981,950	6,995,662,948	120,975,063	81,889,295
플렉서블패키징글로벌(주)	25,814,883	346,988	219	(10,622)	(10,622)
퍼즐제2호사모투자합자회사	2,067,254	38,503	826,475	(628,682)	(628,682)
오픈더테이블(주)	2,060,079	3,908,653	6,465,044	(1,120,530)	(1,120,530)
프롤로그벤처스(주)	8,899,901	182,900	811,930	(623,945)	(623,945)
베름주식회사	8,325,829	5,389,354	1,971,823	(4,251,666)	(4,251,666)
브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	80,301,613	53,832,377	5,991,448	2,079,032	2,079,032
캡스톤일반사모투자신탁36호	51,600,663	40,071,675	2,474,436	(14,116)	(14,116)

전기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	22,349,746	5,799,853	-	52,187	108,575
현대씨스퀘어(주)	487,138	3,435,240	2,297,510	(40,470)	(34,184)
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	20,983,112	46,717	-	44,256	1,130,544
현대코퍼레이션(주)	2,059,712,573	1,479,068,054	6,580,447,882	83,687,115	151,541,725
플렉서블패키징글로벌(주)	25,825,505	346,988	226	(10,852)	(10,852)
퍼즐제2호사모투자합자회사	12,373,009	52,004	153,805	(85,149)	(85,149)
오픈더테이블(주)	2,423,601	3,112,763	6,970,769	(977,573)	(977,573)
프롤로그벤처스(주)	9,501,713	175,451	239,673	(697,580)	(697,580)
베름주식회사	10,611,018	3,449,867	2,493,376	(2,441,170)	(2,441,170)
브라이트제2호일반사모부동산투자 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

(4) 회사의 회계정책과 동일한 회계정책이 반영된 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 해당 기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	순자산 (a)	유효지분율 (b)	순자산 (axb)(*1)	영업권 등	누적 미반영손실	장부금액
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	13,510,739	100%	13,510,739	-	-	13,510,739
현대씨스퀘어(주)	(1,374,321)	60%	(824,593)	-	824,593	-
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	21,481,573	100%	21,481,573	-	-	21,481,573
현대코퍼레이션(주)	651,976,281	23.99%	156,409,252	-	-	156,409,252
플렉서블패키징글로벌(주)	36,505,775	9.80%	3,578,859	-	-	3,578,859
퍼즐제2호사모투자합자회사	2,028,751	20.33%	412,348	-	-	412,348
오픈더테이블(주)	(1,848,574)	23.72%	(438,482)	-	438,482	-
프롤로그벤처스(주)	8,717,001	18.18%	1,584,908	-	-	1,584,908
베름주식회사	2,936,475	12.05%	353,806	4,608,404	-	4,962,210
브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	26,469,236	34.62%	9,162,427	46,346	-	9,208,773
캡스톤일반사모투자신탁36호	11,528,988	67.21%	7,748,991	(258,040)	-	7,490,951

전기	순자산 (a)	유효지분율 (b)	순자산 (axb)(*1)	영업권 등	누적 미반영손실	장부금액
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	11,012,632	100%	11,012,632	-	-	11,012,632
현대씨스퀘어(주)	(2,948,102)	60%	(1,768,861)	-	1,768,861	-
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	20,536,274	100%	20,536,274	-	-	20,536,274
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
베름주식회사	7,161,151	9.58%	686,394	3,901,028	-	4,587,422
브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	26,424,809	34.62%	9,147,049	107,118	-	9,254,167
캡스톤일반사모투자신탁36호	12,209,197	67.21%	8,206,181	(229,269)	-	7,976,912

(*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)	55,075,020	156,409,252	54,412,160	138,510,471

17. 퇴직급여

17.1 순확정급여부채(자산)

회사는 퇴직 시 일시금을 지급하는 확정급여형 퇴직급여 제도를 운영하고 있습니다. 퇴직일 시금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 예상 퇴직금 지급예상액의 일정비율은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되고 있습니다.

(1) 순확정급여부채(자산) 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,073,848	6,284,396
사외적립자산의 공정가치	(6,879,140)	(6,708,006)
합계	194,708	(423,610)

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,284,396	5,079,646
당기근무원가	894,483	629,312
이자원가	130,679	132,247
재측정요소		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	–	(9,754)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	154,124	249,691
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	388,969	916,061
과거근무원가	275,761	–
관계회사 전출입	(587,800)	110,305
급여지급액	(466,764)	(823,112)
보고기간말 금액	7,073,848	6,284,396

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,708,006	5,632,909
이자수익	295,225	287,572
재측정요소	(57,327)	(29,363)
사용자의 기여금	400,000	1,640,000
급여지급액	(466,764)	(823,112)
기말금액	6,879,140	6,708,006

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
예적금	4,394,289	64	1,920,041	29
원리금보장형보험	2,484,851	36	4,787,965	71
합 계	6,879,140	100	6,708,006	100

(5) 주요 보험수리적가정

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	3.95	4.51
미래임금상승율	4.48	4.48

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가 / 감소	3.82%감소 / 4.36%증가
미래임금상승율	1%증가 / 감소	4.41%증가 / 3.93%감소

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

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 609백만원입니다.

(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	345,376	4,120,503	1,159,827	2,526,722	7,799,624	15,952,052

확정급여채무의 가중평균만기는 8.35년입니다.

17.2 기타 장·단기종업원급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연차수당	199,247	189,218
기타장기종업원급여	57,020	54,383
합 계	256,267	243,601

18. 장·단기금융부채

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(*1) 회사는 이자율 위험을 회피할 목적으로 해당 장기차입금에 대하여 금융기관과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다.

19. 충당부채

당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	유동	비유동
기초	-	-
전입	8,550	-
대체	(6,793)	6,793
기말	1,757	6,793

회사는 보고기간종료일 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 2년 이내의 품질보증기간 동안 지출될 것이 예상되는 금액을 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	4,294,242	4,052,172
이연법인세		
일시적차이의 증감	865,851	2,352,749
자본에 직접 가감하는 법인세비용	556,100	(544,657)
총 이연법인세	1,421,951	1,808,092
법인세비용	5,716,193	5,860,264

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	47,156,140	35,012,765
적용세율로 계산된 법인세비용	10,431,068	7,625,949
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	(25,908)	(655)
이연법인세 미인식 일시적 차이	(4,671,778)	(1,893,134)
세율변동효과	-	66,720
기타	(17,189)	61,384
법인세비용	5,716,193	5,860,264
유효법인세율	12.12%	16.74%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여채무의 재측정요소	(600,420)	125,488	(474,932)	(1,185,361)	247,740	(937,621)
관계기업 및 종속기업 이익잉여금변동 중 지분해당액	(502,994)	25,184	(477,810)	(503,937)	21,857	(482,080)
관계기업 및 종속기업 기타포괄손익 중 지분해당액	(6,225,057)	394,842	(5,830,215)	18,104,647	(868,054)	17,236,593
파생상품평가손익	(50,653)	10,586	(40,067)	(255,951)	53,800	(202,151)
합계	(7,379,124)	556,100	(6,823,024)	16,159,398	(544,657)	15,614,741

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	18,751,522	18,919,534
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,383,898	684,029
소 계	20,135,420	19,603,563
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,209,699)	(4,189,717)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(511,626)	(133,900)
소 계	(5,721,325)	(4,323,617)
이연법인세자산(부채)순액	14,414,095	15,279,946

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

(단위: 천원)

당기	기초	당기손익	자본	기말
퇴직연금운용자산	(1,273,248)	(176,472)	11,981	(1,437,739)
미수수익	(111,081)	7,359	-	(103,722)
사용권자산	(22,819)	(385,085)	-	(407,904)
지분법적용투자주식	(2,906,008)	(1,285,978)	420,026	(3,771,960)
현금흐름회피파생상품평가손익	(10,461)	-	10,461	-
이연법인세부채 소계	(4,323,617)	(1,840,176)	442,468	(5,721,325)
미지급비용	50,913	2,647	-	53,560
리스부채	31,490	402,054	-	433,544
확정급여부채	1,190,219	174,339	113,507	1,478,065
외화환산손익	109,685	-	-	109,685
대손금	628,570	295,042	-	923,612
재고자산평가손실	842,070	(135,853)	-	706,217
유형자산	81	(81)	-	-
무형자산	16,750,535	(672,133)	-	16,078,402
판매보증충당부채	-	1,787	-	1,787
파생상품평가손익	-	350,423	125	350,548
이연법인세자산 소계	19,603,563	418,225	113,632	20,135,420
합 계	15,279,946	(1,421,951)	556,100	14,414,095

(단위: 천원)

전기	기초	당기손익	자본	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)
지분법적용투자주식	(1,274,817)	(784,993)	(846,198)	(2,906,008)
파생상품평가손익	(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)	-	81
무형자산	17,498,091	(747,556)	-	16,750,535
이연법인세자산 소계	20,269,053	(907,094)	241,604	19,603,563
합 계	17,632,695	(1,808,092)	(544,657)	15,279,946

(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	14,343,301	처분 등 실현계획 없음

21. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	68,256,270	68,256,270
자기주식	(3,618,949)	(3,618,949)
자기주식처분이익	584,610	584,610
관계기업 기타포괄손익 변동의 지분해당분	(22,591,460)	(16,761,245)
파생상품평가손익	(474)	39,593
합 계	42,629,997	48,500,279

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	3,597,645	3,156,560
미처분이익잉여금	199,945,720	164,310,452
합 계	203,543,365	167,467,012

(*1) 회사는 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) 이익잉여금 처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 26일로 예정된 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2024년 3월 27일)

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
미처분이익잉여금		199,945,720		164,310,452
전기이월이익잉여금	159,458,516		136,577,650	
순확정급여부채의 재측정요소	(474,932)		(937,620)	
관계기업 및 종속기업 이익잉여금 중 지분해당액	(477,810)		(482,080)	
당기순이익	41,439,946		29,152,501	
합계		199,945,720		164,310,452
이익잉여금 처분액		(4,851,936)		(4,851,936)
이익준비금	441,085		441,085	
배당금(현금배당)				
보통주당 배당금(률): 당기 500원(10%)	4,410,851		4,410,851	
전기 500원(10%)				
차기이월미처분이익잉여금		195,093,784		159,458,516

(3) 당기에 지급된 배당금은 4,411백만원(주당 500원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 500원과 4,411백만원이며 2025년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	134,590,708	120,359,254
수수료수익	33,721,132	34,105,057
합계	168,311,840	154,464,311
지리적 시장:		
국내	116,831,265	113,781,551
아시아	12,744,502	10,495,801
유럽	21,879,929	15,926,392
미주	13,820,491	12,749,664
기타	3,035,653	1,510,903
합계	168,311,840	154,464,311
수익인식시기:		
한 시점에 인식	134,590,708	120,359,254
기간에 걸쳐 인식	33,721,132	34,105,057
합계	168,311,840	154,464,311

24. 매출원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	129,803,406	116,950,977
수수료수익원가	18,012	20,650
합 계	129,821,418	116,971,627

25. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,022,369	9,667,316
퇴직급여	1,005,698	473,987
감가상각비	572,355	571,777
무형자산상각비	25,015	16,153
복리후생비	839,257	780,789
여비교통비	807,117	886,711
세금과공과	478,086	455,843
수선비	15,409	9,450
지급수수료	1,800,834	1,603,156
대손상각비(환입)	11,029	(1,266)
기타	3,105,886	3,482,254
합 계	18,683,055	17,946,170

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	3,138,107	2,777,266
상품 매입액	126,642,673	114,173,711
종업원급여	11,028,067	10,141,304
감가상각비	594,982	571,777
무형자산상각비	25,015	16,153
지급수수료	1,800,834	1,603,156
기타	5,274,795	5,634,430
합 계(*1)	148,504,473	134,917,797

(*1) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
배당금수익	-	27,679
외화환산이익	2,315,181	348,473
외환차익	1,069,777	1,345,152
유형자산처분이익	-	1,935
대손충당금환입	202,000	206,000
잡이익	1,898,878	432,181
합 계	5,485,836	2,361,420

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	597,882	60,961
외환차손	1,800,628	1,184,396
기타의대손상각비	1,282,721	98,514
매출채권처분손실	1,799	641
기부금	3,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실(*1)	1,179,600	-
관계기업투자주식감액손실(*2)	-	2,368,986
관계기업투자주식처분손실(*3)	-	474,727
종속기업투자주식손상차손	840,000	-
파생상품평가손실	1,676,666	-
무형자산폐기손실	5,208	-
잡손실	11,540	32,712
합계	7,399,044	4,220,937

(*1)당기 중 (주)초이스팜의 상환우선주 매각에 따른 처분손실을 인식하였습니다.

(*2)전기 중 관계기업투자주식인 오픈더테이블(주)가 영업상황의 악화로 완전 자본잠식 됨에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

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

28. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	54,951	62,942
이자수익	2,104,601	1,995,602
합계	2,159,552	2,058,544

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	42,585	72,178
이자비용	1,291,607	1,419,818
합계	1,334,192	1,491,996

29. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	41,439,946천원	29,152,501천원
가중평균 유통보통주식수	8,821,701주	8,821,701주
기본주당순이익	4,698원	3,305원

(2) 회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 현금흐름정보

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	41,439,946	29,152,501
조정항목 :	(19,243,930)	(7,747,174)
이자수익	(2,104,601)	(1,995,602)
이자비용	1,291,607	1,419,818
법인세비용	5,716,193	5,860,264
배당금수익	-	(27,679)
유형자산처분이익	-	(1,935)
무형자산폐기손실	5,208	-
감가상각비	594,982	571,777
무형자산상각비	25,015	16,153
퇴직급여	1,005,698	473,987
대손상각비(환입)	11,029	(1,266)
기타의대손상각비	1,282,721	98,514
기타의대손충당금환입	(202,000)	-
외화환산이익	(2,370,132)	(411,415)
외화환산손실	640,467	133,139
종속기업투자주식손상차손	840,000	-
관계기업투자주식감액손실	-	2,368,986
관계기업투자주식처분손실	-	474,727
공정가치금융자산처분손실	1,179,600	-
파생상품평가손실	1,676,666	-
지분법이익	(28,436,620)	(16,759,221)
기타영업외수익	(411,215)	-
기타영업외비용	11,452	32,579
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(2,385,703)	1,587,186
단기금융상품의 감소(증가)	-	(2,000)
매출채권의 감소(증가)	(1,482,528)	(986,885)
기타유동채권의 감소(증가)	235,372	(141,213)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,474,007)	(259,883)
재고자산의 감소(증가)	3,119,104	3,442,937
매입채무의 증가(감소)	(3,664,725)	83,860
미지급금의 증가(감소)	(696,349)	583,742
선수금의 증가(감소)	1,706,267	355,701

기타유동채무의 증가(감소)	(65,353)	360,309
계약부채의 증가(감소)	328,670	(209,382)
충당부채의 증가(감소)	7,846	-
사외적립자산의 납입	(400,000)	(1,640,000)
영업활동에서 창출된 현금흐름	19,810,313	22,992,513

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
미수금의 장기미수금 대체	2,081,432	-
장기미수금의 유동성 대체	-	1,262,352
리스부채의 유동성 대체	384,962	131,242
관계기업투자주식의 당기손익-공정가치측정 금융자산 대체	-	1,179,600
장기차입금의 유동성 대체	22,500,000	5,000,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	장기차입금	유동성장기차입금	리스부채	유동성리스부채	계
기초	22,500,000	5,000,000	22,345	125,611	27,647,956
리스부채-취득	-	-	1,844,215	444,939	2,289,154
현금흐름	-	(5,000,000)	-	(459,366)	(5,459,366)
유동성대체	(22,500,000)	22,500,000	(384,962)	384,962	-
기말	-	22,500,000	1,481,598	496,146	24,477,744

31. 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 2,553백만원에 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(3,468백만원)입니다. 회사는 상기 소송의 최종결과를 예측할 수 없어, 본 재무정보에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다. 이와 관련하여 현대코퍼레이션 주식회사는 회사에게 연대보증을 제공하고 있습니다.

(3) 금융기관과의 약정사항

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

(단위 : 천USD, 천원)

구 분	한도액(*1)	사용금액
신용장개설관계 등	USD 36,000	USD 4,126
일반자금대출약정	KRW 5,000,000	-

(*1) 포괄한도 약정액을 포함한 금액입니다.

(4) 회사와 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 없이 본건 상표를 직접 사용할 수 있는 것으로 함
계약금액	- 상표권양도대금: 1,075억원(HD현대중공업 외 3개사가 회사에 지급할 금액) - 상표권의 재임차에 따른 사용료: 943억원(회사가 HD현대중공업 외 3개사에게 30년간 지급할 사용료의 현재가치) - 상표권 관리수수료: 70억원 (회사가 HD현대중공업 외 3개사를 대신하여 상표권 출원/등록/갱신 등의 관리용역을 제공하는 대가로 회사가 수취할 금액)
양수도대금의 지급	- 양수인인 HD현대중공업 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.

회사는 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) 회사는 일부 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 타주주의 사전동의를 조건으로 하는 일정기간의 주식처분제한, 우선매수청구권 및 공동매각청구권 등의 주식처분과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사는 회사가 보유한 플렉서블패키징글로벌(주) 투자주식과 관련하여 투자자인 코리아그로우쓰오퍼튜니티 제1호 사모투자 합자회사와 주주간계약을 체결하고 있으며, 투자자가 보유한 공동매각청구권과 관련하여 과생상품부채 1,677백만원을 인식하고 있습니다. (주석12 참조)

32. 특수관계자 거래

(1) 종속기업 등 현황

1) 종속기업현황

회사명	업종명	소재지	유효지분율	
			당기말	전기말
HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	무역업, 투자사업	싱가폴	100.00%	100.00%
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	제조업	캄보디아	100.00%	100.00%
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.(*1)	제조업	캄보디아	100.00%	100.00%
PT HYUNDAI PACKAGING INDONESIA(*1,*7)	제조업	인도네시아	100.00%	60.00%
HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	농산물유통업	캄보디아	100.00%	100.00%
HI PARTNERS ASSET CO., LTD.(*2,*3)	기타부동산임대업	캄보디아	49.00%	49.00%
HYUNDAI KASEKAM KHMER CO., LTD.(*2,*4)	농산물유통업	캄보디아	50.00%	50.00%
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	투자사업	영국	100.00%	100.00%
SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED(*5)	투자사업	영국	75.16%	75.16%
SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*6)	농산물유통업	영국	74.52%	74.52%
BULLA HOLDINGS (AUST) PTY LTD(*6)	투자사업	호주	65.35%	65.35%
BULLA MUSHROOMS (AUST) PTY LTD(*6)	농산물유통업	호주	65.35%	65.35%
현대씨스퀘어(주)	무역업	한국	60.00%	60.00%

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

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

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

(*4) HYUNDAI KASEKAM KHMER CO., LTD.의 의사결정과정에서 회사가 선임한 대표이사가 Casting vote를 행사할 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단했습니다.

(*5) HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED의 종속기업입니다.

(*6) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

(*7) 당기 중 추가 취득하였습니다.

2) 관계기업 및 공동기업 현황

구분	회사명	업종명	소재지	유효지분율	
				당기말	전기말
관계기업	현대코퍼레이션(주)	종합무역업	한국	23.99%	23.99%
	플렉서블패키징글로벌(주)(*1,*4)	투자목적회사(SPC)	한국	9.80%	9.80%
	(주)초이스팜(*1,*4,*5)	육류도매업	한국	-	15.36%
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*4)	투자목적회사(SPC)	한국	20.33%	20.33%
	오픈더테이블(주)(*4)	식자재도소매업	한국	23.72%	23.72%
	프롤로그벤처스(주)(*1)	투자사업	한국	18.18%	18.18%
	베름주식회사(*1,*4)	식품가공업	한국	12.05%	9.58%
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	투자목적회사(SPC)	한국	34.62%	34.62%
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.(*2,*4)	농산물유통업	캄보디아	50.00%	50.00%
	캡스톤일반사모투자신탁36호(*3)	투자목적회사(SPC)	한국	67.21%	67.21%

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

습니다.

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

(*3) 업무집행사원이 수익권자를 위한 대리인으로 활동하고 있으며, 주요 의사결정에 대하여 수익권자의 만장일치

동의를 필요하여 공동지배력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 회사는 공동기업 및 관계기업투자주식에 대한 우선매수청구권 및 공동매각청구권, 타주주의 사전동의를 조건

으로 하는 일정 기간의 주식처분제한 등과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

(*5)전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 변경되었으며, 당기 중 주식 전량을 처분하였습니다.

3) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황

구 분	당기말	전기말
종속기업	현대씨스퀘어(주)	현대씨스퀘어(주)
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.
	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.
	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.
	-	HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED
관계기업	현대코퍼레이션(주)	현대코퍼레이션(주)
	-	(주)초이스팜
	-	베름주식회사
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사
	퍼즐제2호사모투자합자회사	-
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	캡스톤일반사모투자신탁36호
기타특수관계자	현대리뉴어블랩 주식회사	현대리뉴어블랩 주식회사
	-	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.
	현대네비스(주)	현대네비스(주)
	HYUNDAI CORP. USA	-
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	PT HYUNDAI CORP INDONESIA
	-	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	현대씨스퀘어(주)	106,128	21,510	115,409	24,605
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.	143,212	-	135,965	-
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	272,721	-	269,299	-
	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	349,286	-	252,611	-
	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	97,713	-	80,053	-
관계기업	현대코퍼레이션(주)(*1)	6,019,798	2,264,148	4,600,937	2,348,939
	(주)초이스팜	-	-	5,279,759	-
	베름주식회사	-	-	-	73,436
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	9,004	-	9,000
기타특수관계자	현대네비스(주)	225,964	-	515,306	-
	현대리뉴어블랩 주식회사	567	-	1,388	-
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	10,776	-	36,689
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	-	-	42,425	-
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	-	-	-	35,099
	HYUNDAI CORP. USA	-	16,489	-	-
합 계		7,215,389	2,321,927	11,293,152	2,527,768

(*1) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스료 지급액 404백만원(전기 387백만원)이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등(*1)	채무 등(*2)	채권 등(*1)	채무 등(*2)
종속기업	현대씨스퀘어(주)(*3)	2,462,642	1,220	2,778,560	-
	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	2,068,273	-	1,735,779	-
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.(*4)	3,215,202	-	2,893,601	-
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.(*5)	5,601,945	-	5,082,888	-
	HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	6,896,823	-	5,799,853	-
관계기업	현대코퍼레이션(주)(*6)	2,157,915	2,143,989	1,579,861	445,420
	베름주식회사	-	-	-	73,436
기타특수관계자	현대네비스(주)	79,147	-	109,845	-
	현대리뉴어블랩 주식회사	134	-	151	-
합 계		22,482,081	2,145,209	19,980,538	518,856

(*1) 매출채권, 기타비유동금융자산, 대여금 등

(*2) 미지급금, 리스부채 등

(*3) 해당 종속기업에 대한 대여금 2,050백만원과 미수수익 258백만원에 대하여 2,308백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*4) 해당 종속기업에 대한 장단기미수금 3,215백만원에 대하여 1,184백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*5) 해당 종속기업에 대한 장단기미수금 4,613백만원에 대하여 2,196백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(*6) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스부채 1,665백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

- 대여금

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	상환	대손충당금환입	외화환산	기말
종속기업	현대씨스케어(주)	-	(200,000)	200,000	-	-
	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	867,197	-	-	121,464	988,661
	HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	5,338,116	-	-	747,684	6,085,800
	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	1,676,220	-	-	234,780	1,911,000
합계		7,881,533	(200,000)	200,000	1,103,928	8,985,461

-대여금 이외 자금거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취	출자금 회수
종속기업	현대씨스케어(주)	840,000	-	-
	HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	1,212,225	-	-
관계기업	현대코퍼레이션(주)	-	1,729,200	-
	퍼즐제2호사모투자합자회사	-	-	1,060,148
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	765,058	-
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	-	476,473	-
합계		2,052,225	2,970,731	1,060,148

2) 전기

- 대여금

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	외화환산	기말
종속기업	HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	852,333	14,864	867,197
	HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	5,246,622	91,494	5,338,116
	HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	1,647,490	28,730	1,676,220
합계		7,746,445	135,088	7,881,533

-대여금 이외 자금거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취
종속기업	HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	9,532,380	-
	HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd	3,394,000	-
관계기업	현대코퍼레이션(주)	-	1,729,200
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	523,157
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	-	497,390
합계		12,926,380	2,749,747

(5) 회사는 2015년 10월 1일을 분할기일로 하여 현대코퍼레이션(주)에서 인적분할되어 설립되었습니다. 이에 따라 보고기간 말 현재 회사는 분할 전 현대코퍼레이션(주)의 채무 2,553백만원에 대해서 연대 변제 책임을 지고 있습니다.

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

구분	사용처	사용료
브랜드 사용계약	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 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,678,369	2,689,002
퇴직급여	367,720	151,715
합 계	3,046,089	2,840,717

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대코퍼레이션홀딩스 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

별첨 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

별첨 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대코퍼레이션홀딩스 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재욱입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 평가보고서

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 21일

대 표 이 사

김 원 갑

내부회계관리자

김 정 훈

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대코퍼레이션홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		4	5	1	2	6	8	3	3	16	8	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	4	3	9	19	310	419	61	93	-	-	-	-	384	534
	감사	28	44	115	75	1,411	1,089	639	877	474	211	-	-	2,667	2,296
	합계	32	47	124	94	1,721	1,508	700	970	474	211	-	-	3,051	2,830

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2024년 9월 9일 ~ 2024년 9월 10일				2	일		
	주요내용			감사일정 계획, 중요 계정과목 및 감사위험 설정, 감사전략 및 감사절차 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2024년 7월 29일 ~ 2024년 8월 2일		5	일	5	명	-	명	반기검토		
	2024년 8월 26일 ~ 2024년 9월 6일		10	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 평가		
	2024년 11월 18일 ~ 2024년 11월 29일		10	일	5	명	-	명	중간감사		
	2025년 1월 20일 ~ 2025년 2월 7일		10	일	5	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025년 01월 03일				1	일			
	실사(입회)장소		경기도 지역 냉동창고								
	실사(입회)대상		육류재고								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024년 12월 31일				1	일			
	실사(입회)장소		본사 회의실								
	실사(입회)대상		현금, 유가증권, 회원권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		타처보관조회서								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2024년 12월 31일, 2025년 02월 25일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 31일	현대코퍼레이션 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사계획보고(감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등)
2	2025년 02월 25일	현대코퍼레이션 감사위원회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	대면보고	기말감사결과 보고(핵심감사 및 주요위험분야 감사결과, 내부회계관리제도 감사결과 등)