

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용	83

주식회사 에프엔에프홀딩스

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에프앤에프홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

종속기업투자주식(에프엔에프)의 평가

회사의 재무상태표 상 종속기업투자주식(에프엔에프) 장부금액은 1,634,805백만원이며, 이는 자산총계 중 약 84%에 해당합니다. 회사는 재무제표에 대한 주식 9에서 언급하고 있는 바와 같이 손상차손 또는 손상차손환입 징후가 있는 지를 검토하였고, 이러한 징후가 존재하는 경우 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 종속기업투자주식(에프엔에프)의 금액의 규모가 유의적이고, 회수가능액 추정 시 경영진의 판단 및 추정의 불확실성이 수반되는 점을 고려하여 종속기업투자주식의 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 절차는 다음을 포함합니다.

- 종속기업투자주식의 평가와 관련된 프로세스 이해 및 내부통제 테스트
- 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 손상검사 수행 시 사용한 가치평가 모델과 가정의 적절성 평가
- 평가에 사용된 기초데이터의 정확성 테스트
- 미래현금흐름 추정 시 반영된 매출성장률, 할인율 등 주요 가정이 합리적인지 평가
- 종속기업투자주식 손상차손 계산의 정확성 검증

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 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 따라 수행된 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 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태준입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 에프앤에프홀딩스

제 53(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 52(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에프앤에프홀딩스 대표이사 박의현

본점 소재지 : (도로명주소) (06138) 서울특별시 강남구 언주로 541
(전 화) 02-520-0001

재 무 상 태 표

제 53(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 52(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 에프앤에프홀딩스

(단위: 원)

과목	주 석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자 산			
I. 유동자산		41,408,172,640	75,665,795,246
1. 현금및현금성자산	4,5,26	38,167,226,037	23,256,353,889
2. 단기금융상품	4,5,26	-	40,000,000,000
3. 단기투자증권	4,6,25	134,034,571	8,807,270,227
4. 매출채권	4,7,23,26	1,672,539,028	1,724,650,643
5. 단기대여금	4,7,23,26	800,000,000	800,000,000
6. 미수금	4,7,23,26	434,365,374	594,451,698
7. 미수수익	4,7,23,26	57,536,986	332,083,288
8. 기타유동자산	8	142,470,644	150,985,501
II. 비유동자산		1,911,919,503,409	1,856,439,003,305
1. 장기투자증권	4,6	50,064,478,640	46,547,932,480
2. 종속, 관계 및 공동기업투자	9,23	1,765,899,213,002	1,711,106,696,092
3. 유형자산	10,25	28,977,627,946	35,981,355,649
4. 사용권자산	11	48,502,601	126,273,000
5. 투자부동산	12,25	66,684,314,152	62,224,990,802
6. 무형자산	13	50,473,651	109,423,547
7. 장기보증금	4,7	20,713,949	20,713,949
8. 확정급여자산	15	174,179,468	321,617,786
자 산 총 계		1,953,327,676,049	1,932,104,798,551
부 채			
I. 유동부채		4,151,367,807	3,578,634,854
1. 미지급금	4,23,26	1,526,328,702	1,616,376,817
2. 미지급비용	4,23,26	16,162,819	128,459,411
3. 당기법인세부채		1,176,202,632	1,192,442,583
4. 단기리스부채	4,11,24,26	23,802,218	100,190,647
5. 금융보증부채	4,23,26	65,913,720	65,035,292
6. 단기임대보증금	4,23,26	1,120,500,000	-
7. 파생상품부채	4,14	21,814,877	-
8. 기타유동부채	8	200,642,839	476,130,104
II. 비유동부채		6,211,526,658	4,932,638,286
1. 장기임대보증금	4,23,26	3,304,000,000	3,317,500,000
2. 장기리스부채	4,11,24,26	25,785,737	27,734,151
3. 이연법인세부채	21	2,881,740,921	1,587,404,135
부 채 총 계		10,362,894,465	8,511,273,140
자 본			
I. 자본금	1,16	19,557,183,500	19,557,183,500
II. 기타불입자본	16	(556,399,896,962)	(556,399,896,962)
III. 기타포괄손익누계액	16	3,690,491,205	421,648,145
IV. 이익잉여금	16	2,476,117,003,841	2,460,014,590,728
자 본 총 계		1,942,964,781,584	1,923,593,525,411

부 채 와 자 본 총 계			1,953,327,676,049		1,932,104,798,551
---------------	--	--	-------------------	--	-------------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 53(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에프앤에프홀딩스

(단위: 원)

과목	주석	제 53(당)기	제 52(전)기
I. 매출액	17,23	48,965,599,733	42,634,395,243
II. 매출원가	17,20	16,024,198,254	13,659,014,690
III. 매출총이익		32,941,401,479	28,975,380,553
IV. 판매비와관리비	18,20,23	4,033,663,539	5,124,339,427
V. 영업이익		28,907,737,940	23,851,041,126
금융수익	4,19,23	5,964,196,604	12,615,698,630
금융원가	4,19,23	1,825,869,143	7,535,843,421
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손실		(93,000,000)	(1,575,917,906)
기타영업외수익	19,23	432,267,176	235,255,292
기타영업외비용	19	401,557,925	1,013,048,190
VI. 법인세비용차감전순이익		32,983,774,652	26,577,185,531
VII. 법인세비용	21	3,247,861,944	2,841,422,394
VIII. 당기순이익	22	29,735,912,708	23,735,763,137
IX. 기타포괄손익		3,309,806,015	621,273,892
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	15	40,962,955	210,205,250
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4	3,268,843,060	411,068,642
X. 총포괄이익		33,045,718,723	24,357,037,029
XI. 주당이익	22		
1. 보통주기본주당이익		761	608

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 53(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에프앤에프홀딩스

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022. 1. 1 (전기초)	19,557,183,500	(556,399,896,962)	10,579,503	2,442,710,504,151	1,905,878,370,192
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	23,735,763,137	23,735,763,137
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	210,205,250	210,205,250
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	411,068,642	-	411,068,642
소 계	-	-	411,068,642	23,945,968,387	24,357,037,029
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(6,641,881,810)	(6,641,881,810)
2022. 12. 31 (전기말)	19,557,183,500	(556,399,896,962)	421,648,145	2,460,014,590,728	1,923,593,525,411
2023. 1. 1 (당기초)	19,557,183,500	(556,399,896,962)	421,648,145	2,460,014,590,728	1,923,593,525,411
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	29,735,912,708	29,735,912,708
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	40,962,955	40,962,955
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가	-	-	3,268,843,060	-	3,268,843,060
소 계	-	-	3,268,843,060	29,776,875,663	33,045,718,723
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(13,674,462,550)	(13,674,462,550)
2023. 12. 31 (당기말)	19,557,183,500	(556,399,896,962)	3,690,491,205	2,476,117,003,841	1,942,964,781,584

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 53(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

주식회사 에프앤에프홀딩스

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		32,650,288,313	19,612,356,562
1. 당기순이익		29,735,912,708	23,735,763,137
2. 비현금항목 조정	24	(16,207,945,884)	(10,101,186,929)
3. 운전자본 조정	24	626,112,869	1,251,208,713
4. 이자의 수취		1,796,009,481	1,324,000,134
5. 이자의 지급		(19,164,769)	(6,092,662)
6. 배당금의 수취		19,563,654,247	14,494,694,963
7. 법인세의 납부		(2,844,290,339)	(11,086,030,794)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,015,118,248)	(24,630,665,778)
1. 단기금융상품의 순증감		40,000,000,000	(39,510,713,948)
2. 투자증권의 취득		(3,900,000,000)	(267,723,947,276)
3. 투자증권의 처분		7,509,461,379	299,020,012,184
4. 종속기업투자의 취득		(49,135,351,910)	(42,320,720,580)
5. 종속기업투자의 처분		-	27,224,082,094
6. 관계기업투자의 처분		2,907,000,000	-
7. 유형자산의 취득		(1,410,284,173)	(889,510,000)
8. 유형자산의 처분		-	2,908,917
9. 투자부동산의 취득		-	(410,384,190)
10. 무형자산의 취득		(42,343,544)	(22,392,979)
11. 무형자산의 처분		56,400,000	-
12. 단기대여금의 증가		(800,000,000)	-
13. 단기대여금의 회수		800,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(13,724,297,917)	(6,939,947,060)
1. 리스부채의 상환		(49,835,367)	(298,065,250)
2. 배당금지급		(13,674,462,550)	(6,641,881,810)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		14,910,872,148	(11,958,256,276)
V. 기초의 현금및현금성자산		23,256,353,889	35,211,370,104
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-	3,240,061
VII. 기말의 현금및현금성자산		38,167,226,037	23,256,353,889

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 53(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 52(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에프앤에프홀딩스

1. 일반사항

주식회사 에프앤에프홀딩스(이하 "당사")는 1972년 2월 24일에 설립되어 1984년 10월에 한국증권거래소에 주식을 상장하였습니다. 당사는 자회사 및 피투자회사 지분의 관리 및 투자를 주 영업활동으로 하며 본사는 서울특별시 강남구 언주로 541에 소재해 있습니다. 당사는 2021년 5월 1일을 분할기일로 패션사업부문을 인적분할하였으며, 당사는 분할 후 존속법인으로서 2021년 4월 6일에 사명을 주식회사 에프앤에프에서 주식회사 에프앤에프홀딩스로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 196억원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	보통주식수(주)	보통주지분율 (주1)
김창수	25,198,584	64.5%
홍수정	2,959,979	7.6%
김승범	2,619,449	6.7%
김태영	2,398,130	6.1%
김진욱	839,973	2.1%
기타특수관계자	1,854,751	4.7%
합 계	35,870,866	91.7%

(주1) 총 발행주식수에서 자기주식을 고려한 지분율입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간말에 공정가치로 측정되는 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 당사의 재무제표는 2024년 2월 7일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 유의적인(significant) 회계정책 대신 중요한(material) 회계정책 정보를 공시하도록 요구하고, 중요한(material) 회계정책 정보의 의미를 설명하고 있습니다. 한편, 동 개정사항에 따라 주석2에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1008호에서 회계추정치를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 변경을 회계정책 변경 및 오류수정과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 한편 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세자산·부채 인식의 실무적 다양성을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외 규정)에 요건을 추가하여 자산이나 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세자산·부채를 인식할 것을 요구합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 보험계약(개정)

동 개정사항은 보험계약의 인식과 측정, 표시 및 공시원칙을 포함하여 보험자에게 유용하고 일관된 보험계약에 관한 포괄적 회계모형을 제공하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1104호를 대체하며, 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약) 및 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서의 내역은 다음과 같습니다.

- 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.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(2) 종속, 관계 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품과 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- (수준 3) 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다. 공정가치 공시목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(5) 유형자산

감가상각은 아래와 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
토지	-	차량운반구	5년
건물	20년, 40년	공기구비품	5년, 6년
건물부속설비	30년		

(6) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법	내부창출 또는 취득
상표권	5년	정액법	취득
소프트웨어	5년	정액법	취득

(7) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 20년, 40년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

채무상대표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(9) 금융상품

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

1) 금융자산

① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 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. 주식 2.(13) 수익의 회계정책을 참조합니다.

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 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 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, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
 - 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
 - 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
 - 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

니다. 당사의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타 비유동 금융자산에 포함된 관계 기업 대여금, 임원 대여금을 포함합니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융 자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다. 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되 나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다.

이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 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.

2) 금융부채

① 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 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.

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 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.

④ 금융상품 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.

(10) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

- 사용권자산

당사는 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 차감하고 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다.

당사의 사용권자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	3년

- 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다.

- 단기리스와 소액기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다.

단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로인식합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(11) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다. 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다.

1) 투자로 인한 배당금 수익

당사는 종속, 관계 공동기업투자 등 투자활동을 영위하고 있으며, 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

당사는 물류용역을 제공하고 있으며, 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

3) 상표권사용수익

상표권사용수익은 관련된 약정에 따라 상표권 사용 약정 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련한 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 채무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적
- 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

당사는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁- 필라 2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다. 이 개정사항이 당사에 미치는 효과는 주석 21에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(3) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 투자상생협력촉진세제

당사는 '투자상생협력촉진세제'에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자상생협력촉진세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

4. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	38,167,226	-	38,167,226
단기투자증권	134,035	-	-	134,035
매출채권	-	1,672,539	-	1,672,539
단기대여금	-	800,000	-	800,000
미수금	-	434,366	-	434,366
미수수익	-	57,536	-	57,536
소 계	134,035	41,131,667	-	41,265,702
비유동자산:				
장기투자증권	36,738,318	-	13,326,161	50,064,479
장기보통금	-	20,714	-	20,714
소 계	36,738,318	20,714	13,326,161	50,085,193
합 계	36,872,353	41,152,381	13,326,161	91,350,895

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	23,256,354	-	23,256,354
단기금융상품	-	40,000,000	-	40,000,000
단기투자증권	8,807,270	-	-	8,807,270
매출채권	-	1,724,651	-	1,724,651
단기대여금	-	800,000	-	800,000
미수금	-	594,452	-	594,452
미수수익	-	332,083	-	332,083
소 계	8,807,270	66,707,540	-	75,514,810
비유동자산:				
장기투자증권	37,354,316	-	9,193,616	46,547,932
장기보통금	-	20,714	-	20,714
소 계	37,354,316	20,714	9,193,616	46,568,646
합 계	46,161,586	66,728,254	9,193,616	122,083,456

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동부채:			
미지급금	-	1,526,329	1,526,329
미지급비용	-	16,163	16,163
단기리스부채	-	23,802	23,802
금융보증부채	-	65,914	65,914
단기임대보증금	-	1,120,500	1,120,500
파생상품부채	21,815	-	21,815
소 계	21,815	2,752,708	2,774,523
비유동부채:			
장기리스부채	-	25,786	25,786
장기임대보증금	-	3,304,000	3,304,000
소 계	-	3,329,786	3,329,786
합 계	21,815	6,082,494	6,104,309

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
유동부채:			
미지급금	-	1,616,377	1,616,377
미지급비용	-	128,459	128,459
단기리스부채	-	100,191	100,191
금융보증부채	-	65,035	65,035
소 계	-	1,910,062	1,910,062
비유동부채:			
장기임대보증금	-	3,317,500	3,317,500
장기리스부채	-	27,734	27,734
소 계	-	3,345,234	3,345,234
합 계	-	5,255,296	5,255,296

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익:							
이자수익(비용)	-	1,521,463	-	1,521,463	-	(19,165)	(19,165)
배당금수익	61,704	-	-	61,704	-	-	-
외화거래 관련 손익	-	(12,113)	-	(12,113)	-	16	16
투자증권 관련 손익	2,608,238	-	-	2,608,238	-	-	-
파생상품 관련 손익	-	-	-	-	(21,815)	-	(21,815)
소 계	2,669,942	1,509,350	-	4,179,292	(21,815)	(19,149)	(40,964)
기타포괄손익:							
투자증권 관련 손익	-	-	3,268,843	3,268,843	-	-	-
합 계	2,669,942	1,509,350	3,268,843	7,448,135	(21,815)	(19,149)	(40,964)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산				금융부채		
	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	합 계	당기손익 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익:							
이자수익(비용)	775,847	791,021	77,750	1,644,618	-	(6,093)	(6,093)
배당금수익	859,024	-	-	859,024	-	-	-
외화거래 관련 손익	-	32,076	-	32,076	-	(4,235)	(4,235)
투자증권 관련 손익	2,554,466	-	-	2,554,466	-	-	-
소 계	4,189,337	823,097	77,750	5,090,184	-	(10,328)	(10,328)
기타포괄손익:							
투자증권 관련 손익	-	-	411,069	411,069	-	-	-
합 계	4,189,337	823,097	488,819	5,501,253	-	(10,328)	(10,328)

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속 측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
당기손익-공정가치측정금융자산	36,872,353	-	-	36,872,353	46,161,586	-	13,076,420	33,085,166
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,326,161	-	-	13,326,161	9,193,616	-	-	9,193,616
소 계	50,198,514	-	-	50,198,514	55,355,202	-	13,076,420	42,278,782
금융부채:								
파생상품부채	21,815	-	-	21,815	-	-	-	-
합 계	50,220,329	-	-	50,220,329	55,355,202	-	13,076,420	42,278,782

한편, 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있으며, 당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

당기 중 상기 수준 3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	기 말
금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산	33,085,166	3,900,000	(7,891,645)	3,359,576	4,419,256	36,872,353
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,193,616	-	-	4,132,545	-	13,326,161
금융부채:						
파생상품부채	-	-	-	21,815	-	21,815

(5) 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 보고기간말 기초자산의 시장가격 등을 이용하여 공정가치를 평가하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 현금흐름할인모형 및 순자산가치평가모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단한 금융상품이 포함되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	38,167,226	23,256,354
단기금융상품	정기예금 등	-	40,000,000
합 계		38,167,226	63,256,354

6. 투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자증권의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권 (주1)	8,659,170	13,326,161	8,659,170	9,193,616
당기손익-공정가치측정금융자산:				
수익증권 등	25,034,733	31,127,087	35,821,116	40,130,949
지분증권	1,740,172	5,745,266	1,740,172	6,030,637
소 계	26,774,905	36,872,353	37,561,288	46,161,586
합 계	35,434,075	50,198,514	46,220,458	55,355,202

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대하여 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지분율 (%)	당기말			전기말
			취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
비유동	HDC리조트(주)	1.7	2,000,000	5,780,390	5,780,390	2,047,230
	(주)무신사	0.1	999,920	761,033	761,033	658,723
	노브랜드(주)	4.2	5,659,250	6,784,738	6,784,738	6,487,663
합 계			8,659,170	13,326,161	13,326,161	9,193,616

(3) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말			전기말
		취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
유동	수익증권 등	247,933	134,035	134,035	8,807,270
비유동	수익증권 등	24,786,800	30,993,052	30,993,052	31,323,679
	지분증권	1,740,172	5,745,266	5,745,266	6,030,637
	소 계	26,526,972	36,738,318	36,738,318	37,354,316
합 계		26,774,905	36,872,353	36,872,353	46,161,586

(4) 당기 및 전기 중 투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	55,355,202	96,596,235
취 득	3,900,000	267,993,796
처 분	(7,891,645)	(305,362,076)
평 가	7,492,122	5,678,134
대 체	(8,657,165)	(9,500,000)
기 타	-	(50,887)
기 말	50,198,514	55,355,202

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원 가	손실충당금	장부금액	원 가	손실충당금	장부금액
유동:						
매출채권	1,672,539	-	1,672,539	1,724,651	-	1,724,651
단기대여금	800,000	-	800,000	800,000	-	800,000
미수금	442,270	(7,904)	434,366	602,356	(7,904)	594,452
미수수익	57,537	-	57,537	332,083	-	332,083
소 계	2,972,346	(7,904)	2,964,442	3,459,090	(7,904)	3,451,186
비유동:						
장기보증금	20,714	-	20,714	20,714	-	20,714
소 계	20,714	-	20,714	20,714	-	20,714
합 계	2,993,060	(7,904)	2,985,156	3,479,804	(7,904)	3,471,900

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권			개별손상	합 계
		6개월 이하	6 ~ 12 개월	12개월 초과		
매출채권	1,672,539	-	-	-	-	1,672,539
기타채권 (주1)	1,312,617	-	-	-	7,904	1,320,521
손실충당금	-	-	-	-	(7,904)	(7,904)
합 계	2,985,156	-	-	-	-	2,985,156

(주1) 미수금, 미수수익, 단기대여금과 장기보증금으로 구성되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권			개별손상	합 계
		6개월 이하	6 ~ 12 개월	12개월 초과		
매출채권	1,724,651	-	-	-	-	1,724,651
기타채권 (주1)	1,747,249	-	-	-	7,904	1,755,153
손실충당금	-	-	-	-	(7,904)	(7,904)
합 계	3,471,900	-	-	-	-	3,471,900

(주1) 미수금, 미수수익, 단기대여금과 장기보증금으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기 초	-	7,904	-	7,904
대손상각비	-	-	-	-
기 말	-	7,904	-	7,904

8. 기타자산 및 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급비용	142,471	150,986

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선수금	200,643	476,130

9. 종속, 관계 및 공동기업투자

(1) 종속, 관계 및 공동기업투자의 내역

당기말 및 전기말 현재 종속, 관계 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
종속기업	1,733,984,648	1,733,237,648	1,684,849,296	1,684,102,296
관계기업	27,504,400	27,661,565	22,004,400	22,004,400
공동기업	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
합 계	1,766,489,048	1,765,899,213	1,711,853,696	1,711,106,696

(2) 종속기업투자의 세부내역

당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율 (%)	소재지	당기말		전기말	
			원 가	장부금액	원 가	장부금액
주식회사 에프앤에프 (주1,2)	31.8	대한민국	1,634,804,645	1,634,804,645	1,588,868,148	1,588,868,148
듀벤티카인터내셔널 (주3)	95.2	이탈리아	25,910,887	25,910,887	22,812,032	22,812,032
듀벤티카SRL	94.6	이탈리아	4,920,043	4,920,043	4,920,043	4,920,043
IMM Style Venture Fund 1호	95.2	대한민국	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
F&F Brands Group	100.0	미국	8,813,320	8,813,320	8,813,320	8,813,320
F&F Partners Co., Ltd.	100.0	대한민국	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
에프앤에프파트너스 1호조합	90.0	대한민국	36,000,000	36,000,000	36,000,000	36,000,000
이세아시아(주)	51.6	대한민국	3,435,753	2,688,753	3,435,753	2,688,753
(주)에프앤에프로지스틱스 (주4)	100.0	대한민국	100,000	100,000	-	-
합 계			1,733,984,648	1,733,237,648	1,684,849,296	1,684,102,296

(주1) 당사는 주식회사 에프앤에프 지분 23.1%에 대한 의결권을 개인주주로 부터 위임받았습니다. 당사는 해당 위임된 권리를 실질적인 권리로 판단하여 주식회사 에프앤에프를 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 추가취득 하였습니다.

(주3) 당기 중 추가출자 하였습니다.

(주4) 당기 중 신규설립 하였습니다.

(3) 관계기업투자의 세부내역

당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율 (%)	소재지	당기말		전기말	
			원 가	장부금액	원 가	장부금액
IMM Style Venture Fund 2호 (주1)	58.1	대한민국	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
Crianza Aviation Leasing Ltd	39.6	케이만	4,504,400	4,504,400	4,504,400	4,504,400
파라투스뉴모빌리티 사모투자합자회사 (주2)	-	대한민국	-	-	3,000,000	3,000,000
KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호 (주1)	82.6	대한민국	9,500,000	9,500,000	9,500,000	9,500,000
하나대체투자전문투자형사모부동 산투자신탁제150호(주3)	21.4	대한민국	8,500,000	8,657,165	-	-
합 계			27,504,400	27,661,565	22,004,400	22,004,400

(주1) 중요한 의사결정시 당사가 지배력을 행사할 수 없어 관계기업으로 분류하고 있습니다.

(주2) 당기 중 전액 매도하였습니다.

(주3) 당기 중 관계기업투자로 계정대체되었습니다.

(4) 공동기업투자의 세부내역

당기말 및 전기말 현재 공동기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율 (%)	소재지	당기말		전기말	
			원 가	장부금액	원 가	장부금액
M&F FASHION FUND (주1)	50.0	대한민국	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000

당사가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공

(주1) 동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하는 경우 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(5) 종속, 관계 및 공동기업투자의 변동내역

당기 및 전기 중 종속, 관계 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	기 말
종속기업	1,684,102,296	49,135,352	-	-	1,733,237,648
관계기업	22,004,400	-	(3,000,000)	8,657,165	27,661,565
공동기업	5,000,000	-	-	-	5,000,000
합 계	1,711,106,696	49,135,352	(3,000,000)	8,657,165	1,765,899,213

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	기 말
종속기업	1,669,092,823	42,320,720	(28,800,000)	1,488,753	1,684,102,296
관계기업	13,993,153	-	-	8,011,247	22,004,400
공동기업	5,000,000	-	-	-	5,000,000
합 계	1,688,085,976	42,320,720	(28,800,000)	9,500,000	1,711,106,696

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속, 관계 및 공동기업투자의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	당기손익	총포괄손익
종속기업:							
주식회사 에프앤에프 (주1)	2,005,097,999	687,356,585	1,317,741,414	1,978,495,536	551,835,229	425,017,761	424,290,480
듀베티카인터내셔널	42,117,122	17,272,984	24,844,138	13,159,169	(3,446,394)	22,372,460	22,603,244
듀베티카SRL	1,163,468	104,816	1,058,652	612,486	541,996	371,530	411,387
IMM Style Venture Fund 1호	15,389,327	1,129,327	14,260,000	-	(159,393)	1,675,976	1,675,976
F&F Brands Group	9,863,420	2,321	9,861,099	652,705	273,967	273,967	434,986
F&F Partners Co., Ltd.	10,220,339	97,529	10,122,810	800,000	(134,389)	346,195	346,195
에프앤에프파트너스1호 조합	38,882,173	200,000	38,682,173	-	(817,861)	(1,152,818)	(1,152,818)
이세아시아(주)	743,671	890,734	(147,063)	332,405	(863,179)	(873,942)	(873,942)
(주)에프앤에프프로지스틱스	1,888,580	1,132,760	755,820	11,261,963	681,845	573,301	655,820
관계기업:							
IMM Style Venture Fund 2호	8,222,261	32,738	8,189,523	14,258	(111,251)	(111,251)	(111,251)
Crianza Aviation Leasing Ltd	13,140,572	18,640	13,121,932	433,172	388,049	388,049	388,049
KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호	22,401,388	11,101	22,390,287	-	-	956,357	956,357
하나대체투자전문투자형 사모부동산투자신탁제150호	32,817,123	-	32,817,123	-	-	2,262,423	2,262,423
공동기업:							
M&F FASHION FUND	9,463,837	2,108	9,461,729	612,138	87,280	340,969	340,969

(주1) 해당 종속기업의 재무정보는 연결재무정보입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	당기손익	총포괄손익
종속기업:							
주식회사 에프앤에프 (주1)	1,570,179,026	627,006,737	943,172,289	1,808,894,547	524,882,680	442,664,517	438,564,449
듀베티카인터내셔널 (주1)	16,553,152	17,411,112	(857,960)	14,274,625	(5,011,837)	(4,816,467)	(4,759,100)
듀베티카SRL	773,793	126,529	647,264	433,736	329,360	232,875	234,539
IMM Style Venture Fund 1호	13,561,329	977,304	12,584,025	-	(168,871)	238,815	238,815
F&F Brands Group	9,433,324	7,211	9,426,113	387,585	167,954	167,954	762,540
F&F Partners Co., Ltd.	9,948,076	171,460	9,776,616	721,371	(98,136)	(165,727)	(165,727)
이세아시아(주)	1,634,345	907,466	726,879	612,689	(60,247)	(75,690)	(75,690)
에프앤에프파트너스 1호 조합	40,034,992	200,000	39,834,992	-	(280,372)	(165,008)	(165,008)
관계기업:							
IMM Style Venture Fund 2호	8,333,512	32,738	8,300,774	4,972	(120,592)	(120,592)	(120,592)
Crianza Aviation Leasing Ltd	12,919,754	44,593	12,875,161	429,888	352,447	352,447	352,447
파라투스뉴모빌리티 사모투자합자회사	11,763,780	41,483	11,722,297	1,381	(160,154)	(160,154)	(160,154)
KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호	13,166,114	7,012	13,159,102	-	(13,687)	9,365,451	9,365,451

공동기업:							
M&F FASHION FUND	9,176,133	-	9,176,133	1,245	(223,894)	(223,894)	(223,894)

(주1) 해당 종속기업의 재무정보는 연결재무정보입니다.

(7) 손상검사

당사는 종속기업투자주식에 대하여 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 만약 그러한 징후가 있다면 해당 종속기업투자주식의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 사용가치 산출 시 적용된 주요가정에는 각 종속기업의 미래 경향에 대한경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 손상검사 수행 결과 각 종속기업투자주식의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

한편, 당기말 손상검사를 수행한 종속기업과 손상 검토시 사용한 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	회수가능액	영구성장률(주1)	할인율 (주2)
주식회사 에프앤에프	사용가치	1%	10.8%
듀벤티카인터내셔널	사용가치	1%	14.5%
듀벤티카SRL	사용가치	1%	15.6%
이세아시아(주)	사용가치	1%	13.5%

(주1) 추정기간 성장률은 사업계획에 근거하여 산정하였으며, 추정기간 이후의 영구성장률은 고정된 성장률을 사용하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(주2) 가중평균자본비용에 위험프리미엄을 가산하여 예측한 할인율입니다.

당기말 현재 산출된 사용가치는 다음에서 설명하는 주요 가정에 따라 변동됩니다.

(단위: 천원)

구 분	가정치	1% 증가시	1% 감소시
주식회사 에프앤에프	할인율	1,830,428,235	2,249,685,084
	영구성장률	2,187,626,759	1,880,554,324
듀벤티카인터내셔널	할인율	35,658,717	36,068,820
	영구성장률	35,976,784	35,735,865
듀벤티카SRL	할인율	11,347,319	13,215,451
	영구성장률	12,767,583	11,733,318
이세아시아(주)	할인율	2,463,081	3,181,431
	영구성장률	3,126,663	2,507,904

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	장부금액
토지	287,597	-	287,597	4,841,026
건물	230,058	(121,917)	108,141	1,946,286
건물부속설비	-	-	-	27,360,454
차량운반구	-	-	-	8,093
공기구비품	4,939,071	(4,708,758)	230,313	623,894
운용리스자산	34,351,560	(5,999,983)	28,351,577	-
건설중인자산	-	-	-	1,198,603
합 계	39,808,286	(10,830,658)	28,977,628	35,978,356

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	4,841,026	-	-	-	(4,553,430)	287,596
건물	1,949,286	-	-	(6,936)	(1,834,209)	108,141
건물부속설비	27,360,454	-	-	-	(27,360,454)	-
차량운반구	8,093	-	-	-	(8,093)	-
공기구비품	623,894	45,950	-	(361,443)	(78,088)	230,313
운용리스자산	-	960,766	-	(1,254,426)	28,645,237	28,351,577
건설중인자산	1,198,603	-	(1,198,603)	-	-	-
합 계	35,981,356	1,006,716	(1,198,603)	(1,622,805)	(5,189,037)	28,977,627

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 운용리스자산으로 대체 및 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(주1)	기 말
토지	1,254,882	-	-	-	3,586,144	4,841,026
건물	538,723	-	-	(33,432)	1,443,995	1,949,286
건물부속설비	28,429,820	-	-	(1,069,366)	-	27,360,454
차량운반구	12,316	-	-	(4,223)	-	8,093
공기구비품	1,011,776	103,127	(2,909)	(488,100)	-	623,894
건설중인자산	-	1,198,603	-	-	-	1,198,603
합 계	31,247,517	1,301,730	(2,909)	(1,595,121)	5,030,139	35,981,356

(주1) 투자부동산에서 대체된 금액입니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	장부금액
차량운반구	136,236	(87,733)	48,503	126,273

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
차량운반구	126,273	35,123	(62,777)	(50,116)	48,503

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
차량운반구	161,187	296,854	(33,282)	(298,486)	126,273

(3) 당기 및 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	상환	이자비용	종료	기말
리스부채	127,925	35,123	(52,530)	2,695	(63,624)	49,589

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	상환	이자비용	종료	기말
리스부채	162,700	296,854	(304,158)	6,093	(33,564)	127,925

(4) 당사는 당기 및 전기 중 단기 및 소액자산리스에 따른 리스료 각각 47,783천원 및 33,157천원을 판매비와관리비로 인식하였습니다. 당기 및 전기 중 리스의 총현금유출은 각각 100,313천원 및 337,315천원입니다.

(5) 운용리스 제공

당사는 장비를 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	4,351,868	-
1년 초과 3년 이내	8,582,376	-
합계	12,934,244	-

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	장부금액
토지	16,051,879	-	16,051,879	11,498,450
건물	65,952,210	(15,319,775)	50,632,435	50,726,541
합계	82,004,089	(15,319,775)	66,684,314	62,224,991

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	11,498,450	-	4,553,429	16,051,879
건물	50,726,541	(1,928,315)	1,834,209	50,632,435
합계	62,224,991	(1,928,315)	6,387,638	66,684,314

(주1) 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	14,983,752	100,842	-	(3,586,144)	11,498,450
건물	53,762,777	309,542	(1,901,783)	(1,443,995)	50,726,541
합계	68,746,529	410,384	(1,901,783)	(5,030,139)	62,224,991

(주1) 유형자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익(*)	15,009,002	15,104,811
임대수익 발생 직접 운영비용	(4,864,961)	(4,525,082)
투자부동산으로부터의 임대손익	10,144,041	10,579,729

(*) 운용리스자산에 대한 임대수익이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
토지	16,051,879	18,939,414
건물	50,632,435	50,632,435
합 계	66,684,314	69,571,849

투자부동산 중 토지는 국토해양부에서 고시한 표준지공시지가를 기준으로 측정하였으나, 건물은 비교될만한 시장거래 발생빈도가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정이 가능하지 않아 장부금액을 공정가치로 측정하였습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	상각누계액	장부금액	장부금액
상표권	59,165	(46,882)	12,283	16,920
소프트웨어	80,560	(42,369)	38,191	54,304
건설중인자산	-	-	-	38,200
합 계	139,725	(89,251)	50,474	109,424

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
상표권	16,920	2,692	-	(7,329)	12,283
소프트웨어	54,304	-	-	(16,113)	38,191
건설중인자산	38,200	18,200	(56,400)	-	-
합 계	109,424	20,892	(56,400)	(23,442)	50,474

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
상표권	19,103	5,645	-	(7,828)	16,920
소프트웨어	70,416	-	-	(16,112)	54,304
건설중인자산	-	38,200	-	-	38,200
합 계	89,519	43,845	-	(23,940)	109,424

14. 파생금융상품

(1) 당기말 현재 위험회피회계를 적용하는 파생금융상품은 없으며 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생금융상품 자산·부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채
당기손익-공정가치측정금융상품:		
통화선도	-	21,815

(2) 당기 중 파생금융상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기 손익으로 인식한 금액			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
당기손익-공정가치측정금융상품:				
통화선도	-	21,815	-	-

15. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	587,955	1,941,530
사외적립자산의 공정가치	(762,134)	(2,263,148)
합 계	(174,179)	(321,618)
확정급여자산	174,179	321,618

(2) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도 관련 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	1,941,530	(2,263,148)	(321,618)
퇴직급여:			
당기근무원가	212,550	-	212,550
이자비용(이자수익)	39,562	(52,887)	(13,325)
소 계	252,112	(52,887)	199,225
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(8,537)	(8,537)
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	(67,246)	-	(67,246)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	23,997	-	23,997
소 계	(43,249)	(8,537)	(51,786)
계열사 전출	(1,562,439)	1,562,439	-
기 말	587,954	(762,133)	(174,179)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기 초	1,878,321	(1,486,880)	391,441
퇴직급여:			
당기근무원가	338,140	-	338,140
이자비용(이자수익)	76,572	(61,688)	14,884
소 계	414,712	(61,688)	353,024
재측정요소 :			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	31,582	31,582
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	56,983	-	56,983
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(354,648)	-	(354,648)
소 계	(297,665)	31,582	(266,083)
기여금 납입액	-	(800,000)	(800,000)
제도에서 지급한 금액	(53,838)	53,838	-
기 말	1,941,530	(2,263,148)	(321,618)

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기금융상품	762,134	762,134	2,263,148	2,263,148

(4) 당기 및 전기 중 확정급여부채를 산정하기 위해 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.87%	5.40%
임금상승률	7.49%	8.10%

(5) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(21,126)	23,682
임금상승률	1%	23,445	(21,320)

16. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
2. 1주의 액면금액	500원	500원
3. 발행한 주식의 총수	39,114,367주	39,114,367주
4. 자본금	19,557,184	19,557,184

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금	1,540,840,759	1,540,840,759
감자차손 (주1)	(2,099,177,293)	(2,099,177,293)
자기주식 (주2)	(4,590,290)	(4,590,290)
자기주식처분이익	6,526,927	6,526,927
합 계	(556,399,897)	(556,399,897)

(주1) 인적분할(분할기일: 2021년 5월 1일)에 따라 주주에게 분배한 자산집단의 공정가치와 자본금 감소액과의 차이금액입니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 보유중인 자기주식은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식수	44,474주	44,474주
취득가액	4,590,290	4,590,290

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,690,491	421,648

당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	421,648	10,580
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가로 인한 순평가손익	4,132,545	523,866
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 변동액에 대한 법인세효과	(863,702)	(112,798)
기 말	3,690,491	421,648

(4) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금 (주1)	5,881,634	4,514,189
임의적립금	2,436,672,800	2,428,672,800
미처분이익잉여금	33,562,569	26,827,602
합 계	2,476,117,003	2,460,014,591

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이 (주1) 익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(5) 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

=====

제 53(당) 기	2023년 01월 01일 부터	제 52(전) 기	2022년 01월 01일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 03월 28일	처분확정일	2023년 03월 29일

(단위: 천원)

주식회사 에프앤에프홀딩스

구 분	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		33,562,569		26,827,602
1. 전기이월이익잉여금	3,785,693		2,881,634	
2. 당기순이익	29,735,913		23,735,763	
3. 확정급여제도의 재측정요소	40,963		210,205	
II. 이익잉여금처분액		(30,190,753)		(23,041,909)
1. 이익준비금	(1,562,796)		(1,367,446)	
2. 임의적립금	(13,000,000)		(8,000,000)	
3. 연차배당	(15,627,957)		(13,674,463)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,371,816		3,785,693

17. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액:		
배당금수익	19,501,951	13,635,671
물류매출	10,635,363	10,521,724
임대매출	15,208,702	15,104,811
상표권사용수익 등	3,619,583	3,372,189
합 계	48,965,599	42,634,395
매출원가:		
물류매출원가	11,159,237	9,133,933
임대매출원가	4,864,961	4,525,082
합 계	16,024,198	13,659,015

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익의 유형:		
용역의 제공	14,254,946	13,893,913
지역별 매출:		
내수	14,254,946	13,893,913
수익 인식시기:		
기간에 걸쳐 인식	14,254,946	13,893,913
(2) 기타 원천으로부터의 수익		
배당금수익	19,501,951	13,635,671
임대매출	15,208,702	15,104,811
소 계	34,710,653	28,740,482
합 계	48,965,599	42,634,395

18. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,133,474	1,232,683
퇴직급여	262,713	147,370
복리후생비	159,881	360,404
여비교통비	33,991	8,807
차량유지비	23,033	31,308
통신비	27,732	25,256
수도광열비	514	-
소모품비	14,249	41,499
세금과공과	316,823	432,560
도서인쇄비	1,721	2,297
광고선전비	508,825	453,189
접대비	25,774	28,171
지급수수료	994,546	1,379,932
감가상각비	451,230	928,425
무형자산상각비	23,442	23,940
수선비	52,482	22,353
보험료	3,234	6,145
합 계	4,033,664	5,124,339

19. 금융손익, 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,521,463	1,644,618
배당금수익	61,704	859,024
외환차익	3,652	65,935
외화환산이익	3,065	5,070
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,644,947	9,593,348
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	729,366	447,704
합 계	5,964,197	12,615,699
금융원가:		
이자비용	19,165	6,093
외화환산손실	-	2,160
외환차손	18,814	41,004
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	285,371	4,435,554
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,480,704	3,051,032
파생상품평가손실	21,815	-
합 계	1,825,869	7,535,843

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
수수료수익	65,035	65,219
잡이익	367,232	170,036
합 계	432,267	235,255
기타영업외비용:		
기부금	401,550	1,010,300
잡손실	8	2,748
합 계	401,558	1,013,048

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	1,396,187	3,337,180
감가상각비 및 무형자산상각비	3,624,678	3,819,330
광고선전비	508,825	453,189
지급수수료	2,115,653	2,053,516
임차료	-	443,628
외주용역비	11,261,963	5,557,202
기 타	1,150,556	3,119,309
합 계	20,057,862	18,783,354

21. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기법인세	2,923,278	3,659,602
2. 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(95,227)	(721,293)
3. 이연법인세비용	1,294,337	68,262
4. 자본에 반영된 이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(10,824)	(55,878)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(863,702)	(109,271)
소 계	(874,526)	(165,149)
5. 총법인세비용 (1+2+3+4)	3,247,862	2,841,422

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익:	32,983,775	26,577,186
적용세율에 따른 법인세비용 (주1)	7,157,252	5,969,679
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(3,655,359)	(2,432,683)
비공제비용으로 인한 효과	21,144	34,320
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(13,797)	(11,125)
투자상생협력촉진세제에 따른 법인세 납부액	-	365,937
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(95,227)	(721,293)
이연법인세 미인식효과	-	(156,870)
기 타	(166,151)	(206,543)
소 계	(3,909,390)	(3,128,257)
법인세비용	3,247,862	2,841,422
유효세율	9.8%	10.7%

(주1) 적용세율은 법인세율(과표 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과 22%, 3,000억원 초과 24%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

(3) 당기 및 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
투자증권	(1,749,764)	(473,707)	(863,702)	(3,087,173)
미수수익	(69,737)	57,712	-	(12,025)
유형자산	5,451,290	(31,405)	-	5,419,885
사용권자산	(26,517)	16,380	-	(10,137)
무형자산	1,204	(93)	-	1,111
미지급비용	26,976	(23,598)	-	3,378
리스부채	26,864	(16,500)	-	10,364
확정급여채무	-	10,824	(10,824)	-
압축기장충당금	(5,268,967)	25,090	-	(5,243,877)
기 타	21,247	15,486	-	36,733
합 계	(1,587,404)	(419,811)	(874,526)	(2,881,741)
이연법인세자산	-			-
이연법인세부채	1,587,404			2,881,741

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기 말
투자증권	(2,104,849)	464,356	(109,271)	(1,749,764)
미수수익	(3,159)	(66,578)	-	(69,737)
유형자산	6,400,015	(948,725)	-	5,451,290
사용권자산	(61,388)	34,871	-	(26,517)
무형자산	1,229	(25)	-	1,204
미지급비용	49,258	(22,282)	-	26,976
리스부채	61,978	(35,114)	-	26,864
확정급여채무	106,225	(50,348)	(55,877)	-
압축기장충당금	(6,271,696)	1,002,729	-	(5,268,967)
기 타	303,245	(281,998)	-	21,247
합 계	(1,519,142)	96,886	(165,148)	(1,587,404)
이연법인세자산	-			-
이연법인세부채	1,519,142			1,587,404

(4) 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자와 관련된 일시적차이가 예측가능한 기간내에 소멸하지 않는 경우 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않았습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 차감할 일시적차이 및 가산할 일시적차이는 각각 747,000천원 및 22,713,648천원 입니다.

(5) 글로벌 최저한세

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 당사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다. 우리나라의 글로벌최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기에 대한 당기 법인세효과는 없습니다. 당사는 글로벌최저한세 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 당기말 현재 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

22. 주당이익

(1) 주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것입니다. 당기 및 전기 중 보통주 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	29,735,913	23,735,763
가중평균유통보통주식수 (주1)	39,069,893주	39,069,893주
보통주기본주당이익	761원	608원

가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득 (주1) 시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기의 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	39,114,367	39,114,367
가중평균자기주식수	(44,474)	(44,474)
가중평균유통보통주식수	39,069,893	39,069,893

한편, 당기 및 전기 중 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

23. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
종속기업	주식회사 에프앤에프, 에프앤에프차이나, 에프앤에프홍콩, 에프앤에프호치민, (주)빅토리콘텐츠, Sergio Tacchini IP Holdings, Inc, Sergio Tacchini Operations, Inc, Sergio Tacchini Europe Limited., IMM Style Venture Fund 1호, (주)에프앤에프엔터테인먼트, 듀벤티카인터내셔널, 듀벤티카SRL, F&F Brands Group, F&F Partners Co., Ltd., 이세아시아(주), 에프앤에프파트너스 1호조합, (주)에프앤에프로지스틱스
관계기업	IMM Style Venture Fund 2호, Crianza Aviation Leasing Ltd, KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호, 하나대체투자전문투자형 사모부동산투자신탁제150호
공동기업	M&F FASHION FUND
기 타	센트로이드 제7호 바이아웃 사모투자합자회사, 센트로이드 제7-1호 바이아웃 사모투자합자회사, 알파 디지털에셋1호 기관전용 사모투자합자회사, 한앤브라더스 퀀텀 제1호 사모투자합자회사, (주)에프앤코, 에프앤코상하이, F&CO USA., LTD, (주)엔에스에프, (주)쿠스H&B, 글로벌골프이퀵먼트어패럴1(주) 등

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역 및 채권과 채무 잔액과 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자명		매 출	매 입	기타수익	기타비용
주식회사 에프앤에프	당기	48,178,945	284,176	2,359,879	1,573,704
	전기	41,439,783	201,422	1,490,525	-
에프앤에프차이나	당기	-	-	35,024	-
	전기	-	-	55,108	-
듀벤티카인터내셔널	당기	-	-	65,035	-
	전기	-	-	65,219	-
F&F Partners Co., Ltd.	당기	-	-	2,335	-
(주)에프앤에프엔터테인먼트	당기	-	-	2,335	-
이세아시아(주)	당기	-	-	35,411	-
	전기	-	-	29,000	-
(주)에프앤코	전기	428,671	2,986	-	-
F&F USA., LTD	당기	-	1,569	-	-
	전기	-	2,451	-	-
(주)쿠스H&B	당기	4,800	-	-	-
	전기	335	1,590	-	-
(주)에프앤에프프로지스틱스 (주1)	당기	-	11,258,968	56,423	-
Crianza Aviation Leasing Ltd	당기	145,355	-	-	-
	전기	138,684	-	-	-
KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호	당기	636,500	-	-	-
	전기	626,921	-	-	-

당사에서 (주)에프앤에프프로지스틱스로 전출된 인원과 관련한 사외적립자산 및 확정급여채 (주1) 무 1,562백만원이 당사에서 (주)에프앤에프프로지스틱스로 이전되었으며, 위 특수관계자 거래내역에는 해당 사항이 제외되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기	전기
종속기업	주식회사 에프앤에프	18,720,096	12,870,066
관계기업	KB와이즈스타전문투자형 사모부동산투자신탁 제16호	636,500	626,921
관계기업	Crianza Aviation Leasing Ltd	145,355	138,684

2) 채권채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계자명		채 권			채 무			
		매출채권	단기대여금	미수금 등	미지급금	금융보증 부채	단기 임대보증금	장기 임대보증금
주식회사 에프앤에프	당기말	1,672,539	-	212,826	34,087	-	1,120,500	3,304,000
	전기말	1,724,651	-	63,488	14,669	-	-	3,304,000
에프앤에프차이나	당기말	-	-	35,024	-	-	-	-
	전기말	-	-	55,108	-	-	-	-
F&F Partners Co., Ltd.	당기말	-	-	2,568	-	-	-	-
	전기말	-	-	2,876	-	-	-	-
듀벤티카인터내셔널	당기말	-	-	175,850	-	65,914	-	-
	전기말	-	-	81,452	-	65,035	-	-
이세아시아(주)	당기말	-	800,000	30,247	-	-	-	-
	전기말	-	800,000	37,179	-	-	-	-
(주)쿠스H&B	전기말	-	-	369	-	-	-	13,500
주식회사 에프앤에프로지스틱스	당기말	-	-	-	675,867	-	-	-
(주)에프앤에프엔터테인먼트,	당기말	-	-	2,568	-	-	-	-

특수관계자와 매출과 매입거래는 독립된 거래당사자 사이의 거래조건에 따라 이루어지고 있으며, 보고기간말 현재 채권 및 채무는 종속기업인 이세아시아(주)의 단기대여금을 제외하고 무담보조건으로 현금으로 결제되고 있습니다.

3) 특수관계자와의 자금거래

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
단기대여금	이세아시아(주)	800,000	800,000	(800,000)	800,000

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	기 초	대 체	기 말
단기대여금	이세아시아(주)	500,000	300,000	800,000
장기대여금	이세아시아(주)	300,000	(300,000)	-
합 계		800,000	-	800,000

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분 및 출자거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당 기	전 기
종속기업	주식회사 에프앤에프(*1)	투자증권 처분	7,121,742	-
		관계기업투자 처분	2,907,000	-
종속기업	듀벤티카인터내셔널	추가출자	3,098,854	5,120,721
종속기업	에프앤에프파트너스 디스커버리1호 합자조합	출자금회수	-	27,224,082
종속기업	이세아시아(주)	추가출자	-	1,200,000
종속기업	에프앤에프파트너스 1호 합자조합	설립취득	-	36,000,000
종속기업	(주)에프앤에프로지스틱스	설립취득	100,000	-

(*1) 2023년 6월 당사는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 관계기업 및 투자증권의 지분을 종속기업인 주식회사 에프앤에프에 매각하였습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공하거나 제공받은 담보 및 보증내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(외화단위: 천단위)

구 분	보증수혜자	보증채권자	통화	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	듀벤티카 인터내셔널	KDB BANK EUROPE LIMITED	EUR	8,000	2021.12.17~ 2024.12.17	자금차입

2) 제공받은 담보

당사는 종속기업인 이세아시아(주)에게 운영자금 목적으로 금전을 대여하고 채무자의 개인 대주주의 주식을 담보로 제공받고 있으며 담보와 관련된 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	채무자	담보물	약정금리(%)	대상금액	약정기간	비 고
종속기업	이세아시아(주)	개인 대주주 소유주식	4.6	800,000	2023.03.07~ 2024.03.07	운영자금

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 등기임원 및 회사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 미등기임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	748,029	589,697
퇴직급여	159,513	346,959
합 계	907,542	936,656

24. 현금흐름에 관한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	199,225	353,024
감가상각비	3,551,120	3,496,902
사용권자산상각비	50,116	298,488
무형자산상각비	23,442	23,940
이자비용	19,165	6,093
외화환산손실	-	2,160
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	285,371	4,435,554
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,480,704	3,051,032
종속기업투자주식처분손실	-	1,575,918
법인세비용	3,247,862	2,841,422
이자수익	(1,521,463)	(1,644,618)
배당금수익	(19,501,951)	(14,494,695)
외화환산이익	(3,065)	(5,070)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,644,948)	(9,593,348)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(729,366)	(447,704)
관계기업투자주식처분손실	93,000	-
기 타	242,842	(285)
합 계	(16,207,946)	(10,101,187)

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	52,112	253,316
미수금	(149,507)	(24,736)
선급금	-	1,524
선급비용	(606,266)	(98,937)
미지급금	334,972	(272,783)
미지급비용	(112,297)	16,773
예수보증금	1,107,000	(916,590)
퇴직금지급	-	(53,838)
사외적립자산	-	(746,162)
기 타	99	3,092,642
합 계	626,113	1,251,209

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(403,568)	412,220
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(21,452)	21,452
투자증권의 처분 관련 미수금의 증가	(378,571)	378,571
유형자산의 투자부동산 대체	6,387,638	-
투자부동산의 유형자산 대체	-	5,030,139
관계기업투자의 종속기업 대체	-	1,488,753
투자증권의 관계기업투자주식 대체	8,657,165	9,500,000

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기 타 (주1)	기 말
장·단기리스부채	127,925	(49,835)	(28,502)	49,588

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기 타 (주1)	기 말
장·단기리스부채	162,700	(298,065)	263,290	127,925

25. 약정사항과 우발부채

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺은 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천단위)

금융기관	약정내역	통화	약정금액	실행금액
KDB BANK EUROPE LIMITED	지급보증	EUR	8,000	-
국민은행	선물환(매도)	EUR	7,975	-
	한도대출	KRW	30,000,000	-

(2) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자가 아닌 제3자에게 제공하거나 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	보험종류	부보자산	부보금액
메리츠화재 외	화재보험 등	투자부동산 및 유형자산	88,116,850

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한사유
단기투자증권	134,035	150,105	질권설정

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험은 시장위험, 신용위험 및유동성 위험이며, 당사의 경영진은 위험관리를 감독하고 있습니다. 투기목적과생상품거래는 수행하지 않는 것이 당사의 정책이며, 이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 당기손익-공정가치측정 금융자산입니다.

1) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 통화별 주요 외화금융자산부채는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	EUR	123	175,850	60	81,452
외화금융부채	EUR	48	65,914	48	65,035

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10%변동시 환율변동이 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
당기순이익 증가(감소):				
EUR	10,994	(10,994)	1,642	(1,642)

2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 변동이자부 차입금을 보유하고 있지 않으므로 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사의 경영진은 금융상품과 관련하여 시장이자율의 변동이 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3) 지분상품가격변동위험

당사의 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 투자의 다양화 및 개별투자자와 전체지분 상품투자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 당사의 이사회는 모든 지분상품투자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 매출채권, 미수금 및 보증금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

2) 금융상품 및 예치금

금융기관에 대한 신용위험은 당사의 정책에 따라 관리하고 있습니다. 잉여자금투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도 안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다. 거래상대방의 신용한도는 이사회에서 연단위로 검토하고 있습니다. 신용한도는 신용집중을 최소화하고 잠재적인 거래상대방 부도에 따른 재무손실을 경감시키도록 설정되고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손실충당금	장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손실충당금	장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	38,167,226	-	38,167,226	23,256,354	-	23,256,354
단기금융상품	-	-	-	40,000,000	-	40,000,000
매출채권 및 기타채권	2,993,060	(7,904)	2,985,156	3,479,804	(7,904)	3,471,900
합 계	41,160,286	(7,904)	41,152,382	66,736,158	(7,904)	66,728,254

3) 금융보증부채

당사는 금융보증의 제공과 관련하여 당기말과 전기말 현재 각각 66백만원, 65백만원의 금융보증부채를 계상하고 있으며, 해당 금융보증 제공에 따른 신용위험의 최대 노출정도는 당기말과 전기말 현재 각각 11,413백만원, 10,810백만원입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성 간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약 만기		
			6개월	6개월 ~ 1년	1년 초과
미지급금	1,526,329	1,526,329	1,526,329	-	-
미지급비용	16,163	16,163	-	16,163	-
장·단기리스부채	49,588	52,500	12,600	12,600	27,300
장·단기임대보증금	4,424,500	4,424,500	-	1,120,500	3,304,000
금융보증부채	65,914	11,412,720	-	11,412,720	-

(4) 자본관리

자본은 당사의 지분보유자에게 귀속되는 지분을 포함하고 있습니다.

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있으며, 순부채는 이자부차입금, 미지급금의 합에서 현금 및 단기금융상품 등을 차감하여 산정하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이자부 차입금	49,589	127,925
미지급금	1,526,329	1,616,377
차감: 현금 및 단기금융상품 등	(38,301,261)	(72,063,624)
순부채	(36,725,343)	(70,319,322)
자기자본	1,942,964,782	1,923,593,525
자기자본 및 순부채	1,906,239,439	1,853,274,203
부채비율(*)	-	-

(*)부채비율이 부의 비율이므로 산출하지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에프앤에프홀딩스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에프엔에프홀딩스
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 에프엔에프홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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.

내부회계관리제도감사에 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 이사회에 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 김태준입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

㈜에프앤에프 홀딩스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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.

2024년 2월 28일

대표이사 박의현 (인)

내부회계관리자 마정환 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에프앤에프홀딩스			
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	7	4	1	1	10	5	2	7	4	22	-	-	24	39	
투입시 간	분·반기검토	14	26	50	40	782	398	-	606	-	65	-	-	846	1,135
	감사	32	33	63	40	1,124	497	246	613	180	510	-	-	1,645	1,693
	합계	46	59	113	80	1,906	895	246	1,219	180	575	-	-	2,491	2,828

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 7월 21일				1		일		
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.06.26 ~ 2023.06.30		10	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 감사 및 중간감사		
	2023.11.27 ~ 2023.12.01										
	2024.02.05 ~ 2024.02.08		4	일	4	명	2	명	내부통제평가 업데이트 및 조회확인 등		
2024.02.13 ~2024.02.23		9	일	4	명	2	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023년 12월 28일				1		일		

	실사(입회)장소	에프앤에프홀딩스 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023년 5월 11일, 2023년 8월 9일, 2023년 11월 9일, 2024년 2월 27일, 2024년 3월 15일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	회사: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	분기 중점 검토사항, 연간 회계감사 일정 등
2	2023년 08월 09일	회사: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	감사팀의 구성, 감사팀의 독립성 및 책임, 핵심감사사항, 감사계획 논의
3	2023년 11월 09일	회사: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	분기 중점 검토사항, 연간 회계감사 일정 등
4	2024년 02월 27일	회사: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	기말감사 진행현황 등
5	2024년 03월 15일	회사: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	기말감사 결과보고, 내부회계관리제도감사 결과 등