

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	94
외부감사 실시내용.....	99

매일홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 종속기업 투자주식 손상검사

재무제표에 대한 주석 14에서 기술한 바와 같이 회사는 2021년 12월 31일 현재를 기준으로 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 종속기업 투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 회수가능액을 추정하기 위하여 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 종속기업 투자주식 금액은 각각 15,782백만원, 49,123백만원으로 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한 경영진의 판단이 수반되는 투입변수인 미래 추정현금흐름 및 적용된 할인율에 따라 회수가능액이 변동하여 재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 종속기업 투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 종속기업 투자주식 손상 검토 관련 회계정책 검토
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 검토
- 회사측 외부 평가전문가에 의해 작성된 손상보고서 검토
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 내부 평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 사용가치 산정 시 사용된 피투자기업의 추정 매출, 영업비용 및 성장률 등 주요 가정의 합리성 평가를 위해 회사 경영진에 의해 승인된 사업계획 검토
- 경영진이 자체평가에 사용한 추정 현금흐름의 적정성을 평가하기 위해 전년도 예측치를 실제 결과와 비교 및 유의적 변경사항을 검토
- 회사 제시 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

나. 파생상품 공정가치 평가

회사는 2019년 중 관계기업인 (주)제로투세븐의 지분 전부를 처분하고 처분과 동시에 매수 인척과 정산합의계약을 체결하였습니다(주석 28 참조). 회사는 보고기간말 현재동 정산합의 계약과 관련한 파생상품을 공정가치로 측정하여 20,398백만원의 평가이익을 인식하고 손익 계산서에 금융수익으로 표시하였습니다. 회사의 경영진은 동파생상품의 공정가치 측정을 위해 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 동 파생상품의 공정가치 측정에는 복잡한 가치평가 모델이 사용되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 파생상품 공정가치 평가를 주요 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 공정가치를 측정하기 위해 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 내부 평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 감사인척 전문가 활용을 통한 독립적 추정치와 경영진의 추정치간 유의적인 차이여부 확인

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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 여러가지 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 기술함으로써 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 배상일입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

매일홀딩스 주식회사

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 권태훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로1길 50 더케이타워 A동
(전 화) 02-2127-2113

재 무 상 태 표

제53(당)기말 : 2021년 12월 31일 현재

제52(전)기말 : 2020년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제53(당)기말		제52(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			31,619,267,124		27,509,172,914
1. 현금및현금성자산	4,6	8,242,503,465		1,588,731,780	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	16,574,313,086		22,678,658,476	
3. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,29	5,653,264,501		2,909,567,339	
4. 당기법인세자산		940,704,293		-	
5. 기타유동자산	9	208,481,779		332,215,319	
II. 비유동자산			324,491,676,234		329,114,910,181
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	5,467,298,859		5,206,616,142	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	4,163,685,051		1,836,135,598	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	14	261,599,915,806		263,321,985,329	
4. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,29	688,527,490		3,350,187,665	
5. 유형자산	10	3,125,501,197		185,109,841	
6. 무형자산	11	2,240,098,555		2,277,601,841	
7. 투자부동산	12	35,816,853,694		36,137,621,666	
8. 사용권자산	13	739,580,776		1,073,697,304	
9. 이연법인세자산	19	3,614,835,490		8,726,336,415	
10. 기타비유동자산	9	7,035,379,316		6,999,618,380	
자 산 총 계			356,110,943,358		356,624,083,095
부 채					
I. 유동부채			7,861,404,992		27,114,898,405
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,15,29	5,077,760,695		3,802,005,037	
2. 리스부채	4,13	360,847,284		333,649,929	
3. 당기법인세부채	19	938,285,928		1,136,800,914	
4. 파생상품부채	4,5,6	941,798,382		21,339,317,363	
5. 기타유동부채	16	542,712,703		503,125,162	
II. 비유동부채			2,243,353,542		3,697,610,552
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,15,29	1,711,411,603		1,976,238,449	
2. 리스부채	4,13	396,065,807		756,744,563	
3. 총당부채		13,411,962		13,411,962	
4. 순확정급여부채	17	100,380,859		937,713,331	
5. 기타비유동부채	16	22,083,311		13,502,247	
부 채 총 계			10,104,758,534		30,812,508,957
자 본					
I. 자본금	20		6,859,152,000		6,859,152,000
II. 이익잉여금	21		574,728,865,332		553,695,957,429
III. 기타자본항목	22		(235,581,832,508)		(234,743,535,291)
자 본 총 계			346,006,184,824		325,811,574,138
부 채 및 자 본 총 계			356,110,943,358		356,624,083,095

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제53(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제52(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제53(당)기		제52(전)기	
I. 영업수익	18		13,722,414,118		13,990,396,001
II. 영업비용	23		12,817,169,881		10,775,386,637
III. 영업이익			905,244,237		3,215,009,364
기타수익	24		9,481,262,559		2,312,879,714
기타비용	24		3,297,615,058		10,275,994,355
금융수익	6		21,535,029,764		1,697,705,915
1. 이자수익		248,215,729		281,376,195	
2. 파생상품평가이익		20,397,518,981		-	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		889,295,054		1,416,329,720	
금융비용	6		92,445,313		7,691,859,437
1. 이자비용		25,379,550		33,823,203	
2. 파생상품평가손실		-		7,580,871,071	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		67,065,763		77,165,163	
IV. 법인세비용차감전순손익			28,531,476,189		(10,742,258,799)
법인세비용	19	5,718,031,066		1,242,497,291	
V. 당기순손익			22,813,445,123		(11,984,756,090)
VI. 주당손익	25				
기본주당순손익			1,798		(939)
희석주당순손익			1,798		(939)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제53(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제52(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제53(당)기		제52(전)기	
I. 당기순손익		22,813,445,123		(11,984,756,090)
II. 기타포괄이익		155,903,603		84,353,264
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		155,903,603		84,353,264
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(54,683,976)		149,327,506	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	210,587,579		(64,974,242)	
III. 총포괄손익		22,969,348,726		(11,900,402,826)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제53(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제52(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2020년 1월 1일(전기초)	6,859,152,000	567,501,316,919	(232,486,426,745)	341,874,042,174
1.총포괄손익				
가.당기순손실	-	(11,984,756,090)	-	(11,984,756,090)
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	149,327,506	149,327,506
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(64,974,242)	(64,974,242)
2.소유주와의 거래				
가.연차배당	-	(1,820,603,400)	-	(1,820,603,400)
나.자기주식의 취득	-	-	(2,410,332,060)	(2,410,332,060)
다.주식기준보상	-	-	68,870,250	68,870,250
2020년 12월 31일(전기말)	6,859,152,000	553,695,957,429	(234,743,535,291)	325,811,574,138
2021년 1월 1일(당기초)	6,859,152,000	553,695,957,429	(234,743,535,291)	325,811,574,138
1.총포괄손익				
가.당기순이익	-	22,813,445,123	-	22,813,445,123
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(54,683,976)	(54,683,976)
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	210,587,579	210,587,579
2.소유주와의 거래				
가.연차배당	-	(1,780,537,220)	-	(1,780,537,220)
나.자기주식의 취득 및 처분	-	-	(925,330,570)	(925,330,570)
다.주식선택권의 행사	-	-	(68,870,250)	(68,870,250)
2021년 12월 31일(당기말)	6,859,152,000	574,728,865,332	(235,581,832,508)	346,006,184,824

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제53(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제52(전)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제53(당)기	제52(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		689,233,359	543,707,934
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	27	(493,572,351)	(337,149,978)
2. 이자수취		248,696,290	280,279,309
3. 이자지급		(25,379,550)	(33,823,203)
4. 법인세 납부		(1,789,722,230)	(2,163,209,394)
5. 배당금의 수취		2,749,211,200	2,797,611,200
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		9,072,757,767	2,290,081,278
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		66,164,149,355	66,311,276,048
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(59,498,257,391)	(48,972,950,686)
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		442,499,382	673,854,400
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(2,500,064,760)	-
5. 단기대여금의 감소		600,000,000	-
6. 단기대여금의 증가		(2,600,000,000)	(1,400,000,000)
7. 장기대여금의 감소		2,640,000,000	-
8. 장기대여금의 증가		-	(1,000,000,000)
9. 장기보증금의 감소		23,817,000	-
10. 장기보증금의 증가		-	(363,000,000)
11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		11,875,966,888	420,237,063
12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(5,000,039,000)	(13,417,515,000)
13. 투자부동산의 처분		-	298,900,000
14. 투자부동산의 취득		(23,776,830)	(12,264,000)
15. 유형자산의 취득		(3,045,420,746)	(29,955,000)
16. 무형자산의 처분		-	228,181,818
17. 무형자산의 취득		(6,116,131)	(4,183,365)
18. 기타비유동자산의 취득		-	(442,500,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,108,219,441)	(4,581,939,317)
1. 리스부채의 감소		(333,481,401)	(351,003,857)
2. 자기주식의 취득		(994,200,820)	(2,410,332,060)
3. 배당금의 지급		(1,780,537,220)	(1,820,603,400)
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		6,653,771,685	(1,748,150,105)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,588,731,780	3,336,881,885
VI. 기말의 현금및현금성자산		8,242,503,465	1,588,731,780

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제53(당)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 현재

제52(당)기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

1. 일반 사항

매일홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당사의 본점은 서울특별시 종로구에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 2016년 11월 22일자 이사회에서 '지주회사 부문'과 '유가공사업부문'을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 이에 따라 당사는 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2017년 5월, IASB는 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2005년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정 사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식 여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제 1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건 (3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.3 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 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상합니다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아닙니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 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 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3, 5
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 5, 6, 7

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 지주회사 사업을 영위하고 있으며, 고객에게 ① 경영지원서비스(경영자문수익), ② 상표권 사용권(브랜드수익), ③ 부동산 임대용역(임대수익)을 제공하고 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다. 그 외 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

2.3.6 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 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 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 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 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 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.3.7 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 거래와 잔액

역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.3.8 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.9 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 감가상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	3~5년
공기구비품	3~5년

당사는 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 당사는 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.10 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
산업재산권	3~5년
소프트웨어	3~5년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액을 승계하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다. 투자부동산은 토지를 제외하고 자산의 추정된 내용연수 40년을 적용하여 정액기준으로 감가상각됩니다.

2.3.12 리스

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

(1) 리스이용자

① 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하합니다. 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 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	10년, 20년, 40년
기계장치	8년
차량운반구	4년
기타	4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

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

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

당사는 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.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 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 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2.3.13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.14 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산 관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.3.15 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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 2.3.5 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.

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)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

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 금융자산을 보유
- 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.

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 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 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 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 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 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 인식하고 있습니다. 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.

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시: 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권: 주석 8

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당사가 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 주석 8에 기술되어 있습니다.

당사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초인식과 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.

당사는 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속측정

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

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.

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 인식하고 있습니다.

(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.

2.3.16 파생금융상품

최초인식 및 후속측정

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 음수이면 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.3.17 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

2.3.18 현금및현금성자산

채무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.3.19 자기주식

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

2.3.20 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 두 개의 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바 각각의 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 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

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

(2) 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여연금제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리 방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.22 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.3.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 25일 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일 정기주주 총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

2.3.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리, 민감도 분석이 있습니다(주석 4 참조).

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 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) 퇴직급여제도

확정급여형 퇴직연금제도의 원가와 확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(3) 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 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

(4) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 비슷한 경제적 환경에서 비슷한기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다. 당사는 매 결산일에 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 검토하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 당사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 금융상품의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 금융상품에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치가 5% 상승 및 하락할 경우 당사의 당기손익 및 기타포괄손익(법인세 고려 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영향	당기말		전기말	
		5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
당기손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	당기손익	25,379	(25,379)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	기타포괄손익	208,184	(208,184)	91,807	(91,807)
합 계		233,563	(233,563)	91,807	(91,807)

당사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

4.1.2 신용 위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 보고기간말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

보고기간말 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용 위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,242,503	1,588,732
매출채권 및 기타채권	6,341,792	6,259,755
금융보증계약	34,252,704	37,021,800
합 계	48,836,999	44,870,287

4.1.3 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
리스부채	23,747	343,136	358,103	56,156	-	781,142
매입채무 및 기타채무(*)	1,302,528	1,850,000	1,711,412	-	-	4,863,940
파생상품부채	-	941,798	-	-	-	941,798
금융보증계약	11,880,000	20,457,000	1,915,704	-	-	34,252,704
합 계	13,206,275	23,591,934	3,985,219	56,156	-	40,839,584

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
리스부채	19,598	314,052	350,468	406,276	-	1,090,394
매입채무 및 기타채무(*)	658,951	820,000	1,976,238	-	-	3,455,189
파생상품부채	-	21,339,317	-	-	-	21,339,317
금융보증계약	5,880,000	27,301,800	-	3,840,000	-	37,021,800
합 계	6,558,549	49,775,169	2,326,706	4,246,276	-	62,906,700

(*) 매입채무 및 기타채무 중 퇴직금, 이자비용, 연차수당, 금융보증부채는 제외하였습니다.

4.2 자본 위험 관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	10,104,759	30,812,509
자본	346,006,185	325,811,574
부채비율	3%	9%

5. 금융상품 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	16,574,313	16,574,313	5,467,299	5,467,299
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
소 계	16,574,313	16,574,313	9,630,984	9,630,984
금융부채				
파생상품	941,798	941,798	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	22,678,658	22,678,658	5,206,616	5,206,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,836,136	1,836,136
소 계	22,678,658	22,678,658	7,042,752	7,042,752
금융부채				
파생상품	21,339,317	21,339,317	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	507,575	21,534,037	-	22,041,612
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
파생상품부채	-	941,798	-	941,798

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	27,885,274	-	27,885,274
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,836,136	1,836,136
파생상품부채	-	21,339,317	-	21,339,317

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

5.3.1 보고기간말 현재 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생결합증권	19,022,616	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	2,511,421	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품부채	941,798	이항옵션가격	기초자산 주식가격, 주가변동성

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생결합증권	23,594,439	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	4,290,836	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품부채	21,339,317	이항옵션가격	기초자산 주식가격, 주가변동성

5.3.2 당기말 현재 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
비상장주식	4,163,685	원가기준접근법(*)

(*) 당사가 보유하고 있는 금융자산은 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치 변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	22,041,612	22,041,612	27,885,274	27,885,274
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,163,685	4,163,685	1,836,136	1,836,136
상각후원가측정금융자산				
매출채권 및 기타채권	6,341,792	6,341,792	6,259,755	6,259,755
현금및현금성자산	8,242,503	8,242,503	1,588,732	1,588,732
합 계	40,789,592	40,789,592	37,569,897	37,569,897

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융부채				
매입채무 및 기타채무	6,789,172	6,789,172	5,778,243	5,778,243
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	941,798	941,798	21,339,317	21,339,317
합 계	7,730,970	7,730,970	27,117,560	27,117,560

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	822,229	1,339,165
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
배당수익	-	8,400
평가손익	210,588	(64,974)
상각후원가측정금융자산		
이자수익	248,216	281,376
대손상각비환입	-	345,719
리스부채		
이자비용	(25,380)	(33,823)
파생상품부채		
파생상품 평가손익	20,397,519	(7,580,871)
합 계	21,653,172	(5,705,008)

7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	3,463,453	3,015,494
채무상품	18,578,159	24,869,780
소 계	22,041,612	27,885,274
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	4,163,685	1,836,136
합 계	26,205,297	29,721,410

8. 매출채권 및 기타채권

8.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	870,180	-	916,876	-
대여금	3,400,000	1,685,000	1,400,000	4,322,843
미수금	1,696,591	-	905,716	-
미수수익	756	-	1,237	-
보증금	-	663,527	-	687,345
차감: 손실충당금	(314,262)	(1,660,000)	(314,262)	(1,660,000)
합 계	5,653,265	688,527	2,909,567	3,350,188

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 이하	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	868,974	1,140	-	66	870,180
손실충당금	-	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 이하	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	885,923	30,514	-	439	916,876
손실충당금	-	-	-	-	-

8.3 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타채권의 손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,974,262	2,319,981
환입	-	(345,719)
기말	1,974,262	1,974,262

당사는 매출채권과 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 기타채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	10,000	-	-	-
선급비용	198,482	-	332,215	2,157
기타자산	-	7,035,379	-	6,997,461
합 계	208,482	7,035,379	332,215	6,999,618

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	176,726	8,384	-	185,110
취득	22,320	-	3,023,100	3,045,420
감가상각비	(105,029)	-	-	(105,029)
기말 순장부금액	94,017	8,384	3,023,100	3,125,501
기말 취득원가	466,929	254,434	3,023,100	3,744,463
감가상각누계액	(372,912)	(246,050)	-	(618,962)
기말 순장부금액	94,017	8,384	3,023,100	3,125,501

<전기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타 유형자산	합 계
기초 순장부금액	245,664	8,384	254,048
취득	29,956	-	29,956
감가상각비	(98,894)	-	(98,894)
기말 순장부금액	176,726	8,384	185,110
기말 취득원가	444,610	254,434	699,044
감가상각누계액	(267,884)	(246,050)	(513,934)
기말 순장부금액	176,726	8,384	185,110

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초 순장부금액	35,216	39,476	2,202,910	2,277,602	52,230	65,100	2,458,410	2,575,740
취득	6,116	-	-	6,116	4,183	-	-	4,183
처분	-	-	-	-	(438)	-	(255,500)	(255,938)
무형자산상각비	(17,994)	(25,625)	-	(43,619)	(20,759)	(25,624)	-	(46,383)
기말 순장부금액	23,338	13,851	2,202,910	2,240,099	35,216	39,476	2,202,910	2,277,602
기말 취득원가	444,300	128,123	2,852,399	3,424,822	438,183	128,123	2,852,399	3,418,705
감가상각누계액	(420,962)	(114,272)	-	(535,234)	(402,967)	(88,647)	-	(491,614)
손상차손누계액	-	-	(649,489)	(649,489)	-	-	(649,489)	(649,489)
기말 순장부금액	23,338	13,851	2,202,910	2,240,099	35,216	39,476	2,202,910	2,277,602

12. 투자부동산

12.1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	26,832,633	9,304,989	36,137,622	26,832,633	9,920,334	36,752,967
취득	-	23,777	23,777	-	12,264	12,264
처분	-	-	-	-	(276,698)	(276,698)
감가상각비	-	(344,545)	(344,545)	-	(350,911)	(350,911)
기말 순장부금액	26,832,633	8,984,221	35,816,854	26,832,633	9,304,989	36,137,622
기말 취득원가	26,832,633	13,797,643	40,630,276	26,832,633	13,773,866	40,606,499
감가상각누계액	-	(4,813,422)	(4,813,422)	-	(4,468,877)	(4,468,877)
기말 순장부금액	26,832,633	8,984,221	35,816,854	26,832,633	9,304,989	36,137,622

12.2 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,050,341천원(전기: 1,057,173천원)입니다.

12.3 당사는 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액의 차이가 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

13. 리스

13.1 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초금액	1,016,580	57,117	1,073,697	1,090,395
감가상각비	(305,141)	(28,975)	(334,116)	-
이자비용	-	-	-	25,332
리스료지급	-	-	-	(358,814)
기말금액	711,439	28,142	739,581	756,913
유동				360,847
비유동				396,066

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초금액	1,322,557	52,693	1,375,250	1,373,239
설정	-	72,337	72,337	72,337
감가상각비	(305,977)	(63,007)	(368,984)	-
이자비용	-	-	-	33,823
리스료지급	-	-	-	(384,827)
해지	-	(4,906)	(4,906)	(4,177)
기말금액	1,016,580	57,117	1,073,697	1,090,395
유동				333,650
비유동				756,745

13.2 당사는 리스와 관련하여 당기와 전기 중 총 501,576천원 및 444,367천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에 발생한 비용은 각각 142,762천원 및 59,540천원입니다.

13.3 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
2021년 12월 31일 이내	366,883
2022년 12월 31일 이내	358,103
2023년 12월 31일 이내	56,156
2024년 이후	-

14. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

14.1 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당기말	당기말	전기말
종속기업	매일유업(주)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)레뱅드매일(*)	한국	-	-	4,000,000
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	100.00	7,747,595	7,747,595
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	15,781,980	18,004,049
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	49,123,367	44,623,367
	소 계			259,945,257	261,667,326
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제	한국	49.09	-	-
	소 계			513,785	513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)	한국	85.00	756,007	756,007
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계			1,140,874	1,140,874
합 계				261,599,916	263,321,985

(*) 당기 중 (주)레뱅드매일의 지분 전량을 매각함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

14.2 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	263,321,985	257,537,697
취득	5,000,040	13,417,515
처분	(4,000,000)	(476,144)
손상	(2,722,109)	(8,725,983)
환입	-	1,568,900
기말	261,599,916	263,321,985

14.3 손상평가

당사는 매 보고기간 종료일마다 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상 평가를 수행하고 있습니다.

14.3.1 엠즈푸드시스템(주)

당기말 현재 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년 간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	엠즈푸드시스템(주)
할인율	13.97%
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00%

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

(1) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

(2) 미래현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가 상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

주요 가정의 변동에 따른 당기 종속기업투자의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용가치에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(420,841)	480,494
영구성장률	1.00%	728,753	(624,451)

당기말 현재 종속기업투자에 대한 손상평가 수행결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하여, 2,222,070천원의 손상차손을 인식했습니다.

14.3.2 상하농어촌테마공원(유)

당기말 현재 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년 간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	상하농어촌테마공원(유)
할인율	13.93%
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00%

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- (1) 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.
- (2) 미래현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가 상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

주요 가정의 변동에 따른 당기 종속기업투자의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용가치에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(4,867,164)	5,717,304
영구성장률	1.00%	3,366,527	(2,883,178)

당기말 현재 종속기업투자에 대한 손상평가 수행결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	693,340	-	470,963	-
미지급비용	696,922	-	266,176	-
예수보증금	1,850,000	1,694,038	820,000	1,976,238
금융보증부채	1,837,499	17,374	2,244,866	-
합 계	5,077,761	1,711,412	3,802,005	1,976,238

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	289,077	-	272,184	-
부가세예수금	221,783	-	206,329	-
예수금	31,853	-	24,612	-
장기종업원급여부채	-	22,083	-	13,502
합 계	542,713	22,083	503,125	13,502

17. 순확정급여부채

17.1 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	14,741,947	13,320,305
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	22,395	22,321
소 계	14,764,342	13,342,626
사외적립자산의 공정가치	(14,663,961)	(12,404,913)
재무상태표상 순확정급여부채	100,381	937,713

17.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	13,342,626	12,223,512
당기근무원가	1,054,401	1,014,989
이자비용	409,755	363,927
재측정요소		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(26,693)	(9,173)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(45,788)	(305,136)
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(125,966)	(118,710)
전입으로 인한 채무의 증가	174,640	202,768
전출로 인한 채무의 감소	(18,633)	(29,551)
보고기간말 금액	14,764,342	13,342,626

17.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	12,404,913	11,111,872
이자수익	371,596	330,800
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(142,589)	(122,863)
기여금		
기여금 납입	2,000,000	1,000,000
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(125,966)	(94,611)
전입으로 인한 자산의 증가	174,640	202,768
전출로 인한 자산의 감소	(18,633)	(23,053)
보고기간말 금액	14,663,961	12,404,913

17.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	14,663,961	12,404,913

당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 1,206,739천원으로 추정하고 있습니다.

17.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.37%	3.00%
임금상승률	3.76%	4.22%

17.6 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(62,425)	71,259
임금상승률	1.00%	72,107	(64,246)

할인율인 우량회사채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

17.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	14,061,822	47,959	132,953	806,732	15,049,466

확정급여채무의 가중평균만기(임원 제외)는 9.16년입니다.

18. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 매출 유형		
배당금수익	2,749,211	2,797,611
경영자문 및 브랜드수익	9,922,862	10,135,611
기타 원천으로부터의 수익	1,050,341	1,057,174
소 계	13,722,414	13,990,396
지리적 시장		
국내	13,722,414	13,990,396
수익인식시기		
한 시점에 인식	13,722,414	13,990,396

19. 법인세비용 및 이연법인세

19.1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	650,502	3,300,011
이연법인세 변동액	5,111,501	(2,033,721)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(43,972)	(23,793)
법인세비용	5,718,031	1,242,497

19.2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	28,531,476	(10,742,259)
적용세율에 따른 법인세	6,440,617	-
법인세 효과		-
비과세수익	(528,970)	(754,153)
비공제비용	234,773	586,499
미인식 일시적차이	509,243	(112,093)
법인세 추납액(환급액)	(940,704)	1,992,902
기타	3,072	(470,658)
법인세비용	5,718,031	1,242,497
유효세율(*)	20%	-

(*) 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

19.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익 반영		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(59,396)	18,326
순확정급여부채의 재측정요소	15,424	(42,119)
합 계	(43,972)	(23,793)

19.4 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	(10,112,235)	1,176,969	(8,935,266)	(2,224,692)	(1,965,759)
사외적립자산	(12,404,913)	(2,196,395)	(14,601,308)	(2,729,081)	(3,212,288)
감가상각비	53,924	(262)	53,662	11,863	11,806
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,737,013	(177,484)	14,559,529	3,242,143	3,203,096
압축기장충당금	(572,254)	-	(572,254)	(125,896)	(125,896)
순확정급여부채의 재측정요소	23,397,790	70,108	23,467,898	5,147,514	5,162,938
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(77,195,348)	2,722,108	(74,473,240)	-	-
리스부채	1,090,394	(333,481)	756,913	239,887	166,521
사용권자산	(1,073,697)	334,116	(739,581)	(236,213)	(162,708)
파생상품	21,339,317	(20,397,519)	941,798	4,694,650	207,196
미술품손상	394,508	(37,917)	356,591	86,792	78,450
기타	5,060,185	(2,079,598)	2,980,587	619,369	251,479
합 계	(35,285,316)	(20,919,355)	(56,204,671)	8,726,336	3,614,835

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	(11,368,288)	1,256,053	(10,112,235)	(2,501,023)	(2,224,692)
사외적립자산	(11,111,872)	(1,293,041)	(12,404,913)	(2,444,612)	(2,729,081)
감가상각비	54,186	(262)	53,924	11,921	11,863
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,354,859	382,154	14,737,013	3,158,069	3,242,143
압축기장충당금	(572,254)	-	(572,254)	(125,896)	(125,896)
순확정급여부채의 재측정요소	23,589,236	(191,446)	23,397,790	5,189,632	5,147,514
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(84,352,431)	7,157,083	(77,195,348)	-	-
리스부채	1,373,239	(282,845)	1,090,394	302,113	239,887
사용권자산	(1,375,250)	301,553	(1,073,697)	(302,555)	(236,213)
파생상품	13,758,446	7,580,871	21,339,317	3,026,858	4,694,650
미술품손상	394,508	-	394,508	86,792	86,792
기타	3,898,475	1,161,710	5,060,185	291,316	619,369
합 계	(51,357,146)	16,071,830	(35,285,316)	6,692,615	8,726,336

19.5 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	(119,297,692)	(119,297,692)	처분하지 않을 예정
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	44,824,452	42,102,344	처분하지 않을 예정
금융보증부채	1,837,499	2,244,866	미래에 세무상 공제되지 않음

20. 자본금

보고기간말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	13,718,304주	13,718,304주

21. 이익잉여금

21.1 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	3,814,551	3,636,498
임의적립금		
재무구조개선적립금(*2)	2,245,914	2,245,914
기업합리화적립금(*3)	4,930,351	4,930,351
미처분이익잉여금	563,738,049	542,883,194
합 계	574,728,865	553,695,957

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(*2) 2007년 12월 28일자로 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정이 개정됨에 따라 재무구조개선적립금 제도가 폐지되고 기존 적립금에 대한 사용제한도 폐지됨에 따라 임의적립금으로 분류되었습니다.

(*3) 당사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

21.2 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
미처분이익잉여금		563,738,049		542,883,195
전기이월이익잉여금	540,924,604		554,867,951	
당기순이익(손실)	22,813,445		(11,984,756)	
이익잉여금 처분액		(2,082,494)		(1,958,591)
이익준비금	189,318		178,054	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 150원(30%) 전기 140원(28%)	1,893,176		1,780,537	
차기이월 미처분이익잉여금		561,655,555		540,924,604

전기의 이익잉여금 처분확정일은 2021년 3월 26일이었으며, 당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 25일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

22. 기타자본항목

22.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,844	79,367,844
소 계	212,252,170	212,252,170
자본조정		
자기주식(*)	(16,130,712)	(15,259,406)
주식기준보상	-	68,870
기타자본조정	(403,547,811)	(403,493,786)
소 계	(419,678,523)	(418,684,322)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	(9,850,519)	(10,061,106)
순확정급여부채의 재측정요소	(18,304,961)	(18,250,277)
소 계	(28,155,480)	(28,311,383)
합 계	(235,581,833)	(234,743,535)

(*) 당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

22.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원, 주식단위: 주)

구 분	당기말	전기말
주식수	1,097,131	1,000,181
취득가액	16,130,712	15,259,406

23. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,958,052	5,054,263
퇴직급여	1,092,561	1,048,117
지급수수료	2,246,697	1,778,901
감가상각비	105,029	98,894
무형자산상각비	43,619	46,383
투자부동산감가상각비	344,545	350,911
사용권자산상각비	334,116	368,984
기타판매비와관리비	2,692,551	2,028,934
합 계	12,817,170	10,775,387

24. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
무형자산산처분이익	-	9,561
투자부동산처분이익	-	22,202
기타자산손상차손환입	37,918	-
금융보증충당부채환입	424,800	212,400
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 처분이익	7,875,967	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손환입	-	1,568,900
금융보증수익	492,164	487,265
잡이익	650,414	12,552
소 계	9,481,263	2,312,880
기타비용		
기부금	45,000	10,000
대손상각비환입	-	(345,719)
무형자산처분손실	-	37,318
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 처분손실	-	55,907
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손	2,722,109	8,725,983
외환차손	-	33,518
금융보증비용	509,597	370,225
잡손실	20,909	1,388,762
소 계	3,297,615	10,275,994

25. 주당손익

25.1 기본주당순손익

기본주당손익은 당사의 소유주에게 귀속되는 순손익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다.

당기와 전기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 원, 주식단위: 주)

구 분	당기	전기
당기순손익	22,813,445,123원	(11,984,756,090)원
가중평균 유통보통주식수(*)	12,691,609주	12,769,178주
기본주당순손익	1,798원	(939)원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분	당기	전기
유통보통주식수	기초	12,718,123주
	자기주식 취득	(96,950)주
	기말	12,621,173주
유통보통주식수 적수	4,632,437,410	4,673,518,969
일수	365일	366일
가중평균유통보통주식수	12,691,609주	12,769,178주

25.2 회석주당순손익

보고기간말 현재 회석증권이 존재하지 않으므로 회석주당순손익은 기본주당손익과 동일합니다.

26. 배당금

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 150원(전기 140원)과 1,893,176천원(전기 1,780,537천원)이며, 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	22,813,445	(11,984,756)
조정 :		
1.법인세비용	5,718,031	1,242,497
2.이자수익	(248,216)	(281,376)
3.이자비용	25,380	33,823
4.배당금수익	(2,749,211)	(2,797,611)
5.퇴직급여	1,092,561	1,048,117
6.상여	-	68,870
7.유형자산감가상각비	105,029	98,894
8.투자부동산감가상각비	344,545	350,911
9.무형자산상각비	43,619	46,383
10.사용권자산상각비	334,116	368,984
11.파생상품평가이익	(20,397,519)	-
12.파생상품평가손실	-	7,580,871
13.종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손	2,722,109	8,725,983
14.종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손환입	-	(1,568,900)
15.종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 처분손실	-	55,907
16.종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식 처분이익	(7,875,967)	-
17.대손상각비환입	-	(345,719)
18.투자부동산처분이익	-	(22,202)
19.무형자산처분손실	-	37,318
20.무형자산처분이익	-	(9,561)
21.금융보증비용	370,225	502,992
22.금융보증수익	(492,164)	(487,265)
23.금융보증충당부채환입	(424,800)	(212,400)
24.당기손익-공정가치금융자산평가손실	67,066	77,165
25.당기손익-공정가치금융자산평가이익	(889,295)	(1,416,330)
26.기타자산손상차손환입	(37,918)	-

소 계	(22,292,409)	13,097,351
순운전자본의 변동 :		
1.매출채권	46,696	120,540
2.기타채권	(790,874)	533,201
3.기타유동자산	123,734	(137,064)
4.기타채무	1,557,667	(1,005,700)
5.기타유동부채	39,588	62,561
6.순확정급여부채	(2,000,000)	(1,030,598)
7.기타비유동부채	8,581	7,315
소 계	(1,014,608)	(1,449,745)
합 계	(493,572)	(337,150)

27.2 당기와 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 중요한 거래는 존재하지 않습니다.

27.3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	이자비용	기말
리스부채	1,090,395	(358,814)	25,332	756,913

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	이자비용	신규리스	계약해지	기말
리스부채	1,373,239	(384,827)	33,823	72,337	(4,177)	1,090,395

28. 우발부채와 약정사항

28.1 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
운영자금대출	KRW	KDB산업은행	5,000,000
운영자금대출	KRW	우리은행	1,000,000

28.2 당사는 종속기업인 매일유업(주) 등과 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고있으며, 동 계약과 관련하여 경영자문수익 및 브랜드수익으로 인식하고 있습니다.

28.3 당사는 종속기업인 크리스탈제이드코리아(주) 및 공동기업인 엠즈베버리지(주),(주)엠 디웰아이엔씨, (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 당사가 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 종속기업및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 당사의 경영진은 현재보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

28.4 당사는 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고있습니다.

28.5 당사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인 측과 다음과 같은 내용의 정산합의 계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 4,270,000주
- 정산방법 : 각 정산일에 투자조합 처분 시 정산기준가액 초과에 따른 처분이익은 일정비율로 매일홀딩스와 투자조합에 귀속되며, 정산기준가액 미달에 따른 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨
- 정산기간 : 2020.06.27~2022.06.27(3개월 단위 정산)

상기 정산합의와 관련하여 당기와 전기 중 각각 20,397,519천원의 평가이익과 7,580,871천원의 평가손실을 인식하였습니다.

29. 특수관계자와의 거래

29.1 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	31.06	(*1)
북경매일유업유한공사	100.00	100.00	(*2)
매일호주유한회사	100.00	100.00	(*2)
매일헬스뉴트리션(주)	100.00	-	(*2), (*3)
엠즈베이커스(주)	100.00	-	(*2), (*4)
(주)레밴드매일	-	80.00	(*5)
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	100.00	
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*6)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*6)
(주)아팔타	-	100.00	(*7)

(*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질 지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 종속기업인 매일유업(주)이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*3) 당기 중 종속기업인 매일유업(주)의 헬스앤뉴트리션 판매사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

(*4) 당기 중 종속기업인 매일유업(주)이 신규설립하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)레밴드매일 지분 전량을 처분하였습니다.

(*6) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)이 상하농원개발(유)과 상하농원(유)의 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*7) 당기 중 종속기업인 (주)레밴드매일의 주식 매각이 완료됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

29.2 보고기간말 현재 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널
	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
	(주)평택물류	-
	(주)레뱅드매일(*1)	-
	(주)쿠엔즈버킷(*2)	-

(*1) 당기 중 종속기업인 (주)레뱅드매일의 주식 매각이 완료됨에 따라 종속기업에서 기타 특수관계자로 분류되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)쿠엔즈버킷에 2,500,065천원을 출자하여 16%의 지분을 취득하였습니다.

29.3 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	9,449,003	1,949,211	-	6,345	12,414
	매일헬스뉴트리션(주)	18,333	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	5,833	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	79,074	-	602	8,647	-
	(주)상하낙농개발	37,587	-	-	29,863	-
	엠즈씨드(주)	614,934	-	176	1,710	-
	엠즈푸드시스템(주)	182,761	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	20,916	-	-	79,649	-
	상하농원(유)	106,959	-	38,487	-	87,729
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	400,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	14,834	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	56,056	-	42,597	-	-
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	15,208	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	49,312	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	933	-
	(주)평택물류	-	-	2,464	-	-
	(주)레뱅드매일	7,857	400,000	-	-	35,945
합 계	10,658,667	2,749,211	84,326	127,147	136,088	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	9,545,843	1,949,211	-	6,515	16,474
	(주)레벨드매일	-	-	-	1,101	11,818
	크리스탈제이드코리아(주)	79,782	-	366	12,473	-
	(주)상하낙농개발	42,739	-	-	117,561	-
	엠즈씨드(주)	653,591	-	396	2,013	-
	엠즈푸드시스템(주)	200,104	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	27,464	-	-	-	-
	상하농원(유)	126,870	-	-	-	68,030
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스㈜	-	840,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	79,518	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	55,305	-	42,099	-	-
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	14,917	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	76,726	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	788	-
합 계		10,902,859	2,789,211	42,861	140,451	96,322

29.4 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	762,798	-	1,105,668	149,038	1,647
	매일헬스뉴트리션(주)	14,671	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	2,389	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	9,626	1,200,000	9,435
	(주)상하낙농개발	1,218	400,000	-	20,000	-
	엠즈씨드(주)	49,062	-	2,463	1,000,000	4,934
	엠즈푸드시스템(주)	7,463	-	-	-	-
	상하농원(유)	5,604	-	-	100,000	17,752
	상하농원개발(유)	481	3,000,000	756	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	167	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,134	-	-	-	3,911
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	3,575	-	-	50,000	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	4,732
	(주)평택물류	-	-	-	-	247
	(주)레벨드매일	-	-	-	-	4,378
합 계		852,562	3,400,000	1,118,513	2,529,038	47,036

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	741,988	-	932,165	149,038	4,815
	(주)레밴드매일	-	-	-	-	1,660
	크리스탈제이드코리아(주)	-	600,000	7,828	300,000	7,024
	(주)상하낙농개발	3,062	2,940,000	1,237	20,000	-
	엠즈씨드(주)	54,977	-	964	1,000,000	4,658
	엠즈푸드시스템(주)	12,790	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	15,611	-	-	100,000	19,136
	상하농원개발(유)	2,176	500,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	5,561	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,075	-	-	-	3,897
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	1,391	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	6,879	-	-	50,000	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	2,473
합 계		849,510	4,040,000	942,194	1,886,238	43,663

29.5 당기와 전기 중 당사와 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	4,500,000
	(주)상하낙농개발	100,000	2,640,000	-
	상하농원개발(유)	2,500,000	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	600,000	-
관계기업	(주)본만제	-	-	500,039
합 계		2,600,000	3,240,000	5,000,039

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	10,000,000
	(주)상하낙농개발	1,300,000	-	-
	상하농원개발(유)	500,000	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	1,400,000	800,000	2,329,020
관계기업	(주)본만제	-	-	1,088,495
합 계		3,200,000	800,000	13,417,515

29.6 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 없으며, 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보증내역	피 보증 인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		크리스탈제이드코리아(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		(주)상하낙농개발	KRW	6,595,704	하나은행, KDB산업은행, NH농협은행
		엠즈씨드(주)	KRW	13,080,000	KDB산업은행, 신한은행
		상하농원개발(유)	KRW	2,880,000	NH농협은행
		관계기업	(주)본만제	KRW	1,602,000
공동기업	엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행	
합 계			KRW	34,252,704	

29.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

보고기간말 현재 당사는 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주)의 의결권을 위임받는 약정 및 회사 주식의 처분을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

29.8 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,350,357	2,915,870
퇴직급여	881,548	881,330
합 계	4,231,905	3,797,200

30. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 8 참조), 유무형자산 및 투자부동산 손상(주석 10, 11, 12 참조), 이연법인세자산 평가(주석 19 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 매일홀딩스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

매일홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 매일홀딩스 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 매일홀딩스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2022년 3월 17일

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2021년 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서

매일홀딩스 주식회사 이사회 귀중

본 감사위원회는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.


본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로 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 평가하였으며, 내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.

또한 본 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회의 의견으로는 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2022년 2월 25일

보고자 감사위원장 임희영 

2021년 내부회계관리제도 운영실태보고서

매일홀딩스 주식회사 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

또한 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 의견으로는, 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2022년 2월 25일

내부회계관리자 CFO 정성훈



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	매일홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	당기
투입 인원수	3	2	1	1	5	4	3	3	18	18	-	-	30	28	
투입시 간	분·반기검토	6	24	40	37	390	365	112	281	8	12	-	-	556	719
	감사	26	19	40	36	381	269	296	351	241	227	-	-	984	902
	합계	32	43	80	73	771	634	408	632	249	239	-	-	1,540	1,621

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.03				1	일				
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함.									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2021.04.03 - 06							분반기검토			
	2021.08.02 - 07	13	일	4	명	2	명	(중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 재무제표 분석적절차수행 등)			
	2021.11.03 - 05							내부통제에 대한 이해 및 평가			
2021.12.20 - 23	4	일	4	명	2	명					
2022.02.10 - 11							기말감사				
2022.02.14 - 18	7	일	4	명	2	명	(중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일				
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일				
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○			
	기타조회	-									

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2021.05.07 / 2021.08.06 / 2021.11.05 / 2022.02.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 07일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 1분기 검토 결과보고
2	2021년 08월 06일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 2분기 검토 결과보고
3	2021년 11월 05일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 3분기 검토 결과보고
4	2022년 02월 25일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 외부 회계감사 결과보고