

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

매일홀딩스 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 51 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 50 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

매일홀딩스 주식회사

제 51 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 50 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완

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

반기재무상태표

제 51 기 반기말 : 2019년 06월 30일 현재

제 50 기말 : 2018년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제51(당)기 반기말	제50(전)기말
자산			
I. 유동자산		64,756,215,604	14,084,364,748
1. 현금및현금성자산		4,707,595,380	6,540,872,142
2. 당기손익-공정가치금융자산	5	8,571,359,940	4,979,419,087
3. 매출채권 및 기타채권	6,19	51,163,830,316	2,237,298,477
4. 기타유동자산		313,429,968	326,775,042
II. 비유동자산		330,796,452,917	333,578,050,933
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5	2,394,396,810	5,768,796,810
2. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	276,366,787,137	277,981,666,168
3. 매출채권 및 기타채권	6,19	345,849,235	347,187,665
4. 투자부동산	9	36,928,651,834	37,104,336,738
5. 유형자산	7	316,743,496	355,730,084
6. 무형자산	8	2,598,002,756	2,594,569,304
7. 사용권자산	20	2,004,658,872	-
8. 이연법인세자산		2,852,190,075	2,382,546,452
9. 기타비유동자산		6,989,172,702	7,043,217,712
자산총계		395,552,668,521	347,662,415,681
부채			
I. 유동부채		16,517,424,436	6,044,799,642
1. 매입채무 및 기타채무	11,19	4,648,377,382	5,215,666,937
2. 리스부채	20	388,589,567	-
3. 당기법인세부채		11,256,850,897	612,906,115
4. 기타유동부채		223,606,590	216,226,590
II. 비유동부채		5,631,607,012	3,453,524,728
1. 매입채무 및 기타채무	11	2,012,446,008	1,960,880,999
2. 리스부채	20	1,622,233,773	-
3. 총당부채		13,411,962	13,411,962
4. 순확정급여부채	12	1,977,551,932	1,472,269,720
5. 기타비유동부채		5,963,337	6,962,047
부채총계		22,149,031,448	9,498,324,370
자본			
I. 자본금		6,859,152,000	6,859,152,000
II. 이익잉여금		598,002,478,109	562,374,593,697
III. 기타자본항목		(231,457,993,036)	(231,069,654,386)
자본총계	13	373,403,637,073	338,164,091,311
부채 및 자본총계		395,552,668,521	347,662,415,681

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

제51기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 06월 30일까지

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제51(당)기 반기		제50(전)기 반기					
		3개월	누적	3개월	누적				
I. 영업수익	14		2,440,515,747		7,916,858,881		2,461,414,207		6,077,970,847
II. 영업비용	15		3,078,632,297		5,499,422,734		2,390,358,096		4,862,086,854
III. 영업이익			(638,116,550)		2,417,436,147		71,056,111		1,215,883,993
기타수익	16		44,580,320,601		44,791,335,548		3,716,192,806		3,886,989,367
기타비용	16		133,146,325		187,749,442		18,962,566		18,962,566
금융수익			108,796,883		225,354,420		40,080,132		159,699,746
1. 이자수익		34,524,185		61,559,050		40,080,132		99,260,330	
2. 당기손익-공정가치금융자산 평가이익		74,272,698		163,795,370		-		60,439,416	
금융비용			42,224,768		55,721,009		35,498,955		35,498,955
1. 이자비용		13,424,768		26,921,009		-		-	
2. 당기손익-공정가치금융자산 평가손실		28,800,000		28,800,000		35,498,955		35,498,955	
IV. 법인세비용차감전순이익			43,875,629,841		47,190,655,664		3,772,867,528		5,208,111,585
법인세비용	17	9,604,623,650		9,990,745,332		33,764,267		139,202,809	
V. 반기순이익			34,271,006,191		37,199,910,332		3,739,103,261		5,068,908,776
VI. 주당이익									
기본주당순이익			2,740		2,970		284		385
희석주당순이익			2,740		2,970		273		369

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제51기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 06월 30일까지

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기 반기				제50(전)기 반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익		34,271,006,191		37,199,910,332		3,739,103,261		5,068,908,776
II. 기타포괄손익		110,681,233		79,899,500		(35,258,615)		(101,179,529)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		110,681,233		79,899,500		(35,258,615)		(101,179,529)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(9,052,618)		(48,726,351)		4,985,936		(60,934,978)	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	119,733,851		128,625,851		(40,244,551)		(40,244,551)	
III. 총포괄손익		34,381,687,424		37,279,809,832		3,703,844,646		4,967,729,247

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제51기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 06월 30일까지

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	기타자본항목	총 계
2018년 1월 1일(전기초)	6,859,152,000	549,210,563,431	(218,927,218,032)	337,142,497,399
회계정책 변경효과		10,962,682,852	(10,962,682,852)	-
1.총포괄손익				
가.반기순이익	-	5,068,908,776	-	5,068,908,776
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(60,934,978)	(60,934,978)
다.기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	(40,244,551)	(40,244,551)
2.소유주와의 거래				
가.연차배당	-	(1,319,542,800)	-	(1,319,542,800)
나.자기주식의 취득	-	-	(346,753,100)	(346,753,100)
2018년 6월 30일(전반기말)	6,859,152,000	563,922,612,259	(230,337,833,513)	340,443,930,746
2019년 1월 1일(당기초)	6,859,152,000	562,374,593,697	(231,069,654,386)	338,164,091,311
1.총포괄손익				
가.반기순이익	-	37,199,910,332	-	37,199,910,332
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(48,726,351)	(48,726,351)
다.기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	128,625,851	128,625,851
2.소유주와의 거래				
가.연차배당	-	(1,572,025,920)	-	(1,572,025,920)
나.자기주식의 취득	-	-	(468,238,150)	(468,238,150)
2019년 6월 30일(당반기말)	6,859,152,000	598,002,478,109	(231,457,993,036)	373,403,637,073

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제51기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 06월 30일까지

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제51(당)기 반기		제50(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,482,477,595		2,055,746,298
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	191,535,530		946,033,008	
2. 이자수취	65,962,195		67,313,468	
3. 법인세 환급(납부)	161,020,070		(262,431,478)	
4. 배당금의 수취	3,063,959,800		1,304,831,300	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,183,007,548)		5,310,036,235
1. 당기손익-공정가치금융자산의 감소(증가)	(3,456,945,483)		2,020,426,719	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소	3,539,304,938		-	
3. 단기대여금의 증가	-		(640,000,000)	
4. 보증금의 증가	-		(47,634,000)	
5. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득	(3,200,000,000)		-	
6. 투자부동산의 처분	-		4,228,720,150	
7. 투자부동산의 취득	-		(88,400,000)	
8. 유형자산의 취득	(35,450,363)		(122,280,000)	
9. 무형자산의 처분	75,000,000		-	
10. 무형자산의 취득	(104,916,640)		(40,796,634)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,132,746,809)		(1,666,295,900)
1. 리스부채의 감소	(92,482,739)		-	
2. 자기주식의 취득	(468,238,150)		(346,753,100)	
3. 배당금의 지급	(1,572,025,920)		(1,319,542,800)	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(1,833,276,762)		5,699,486,633
V. 기초의 현금및현금성자산		6,540,872,142		3,717,231,833
VI. 반기말의 현금및현금성자산		4,707,595,380		9,416,718,466

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제51기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 06월 30일까지

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

1. 일반 사항

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

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 2019년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기재무제표는 보고기간 말인 2019년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 20에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

2.2 회계정책

요약반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

요약반기재무제표는 연차재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지

않으므로 2018년 12월 31일의 연차재무제표를 참고하시기 바랍니다.

회사의 위험관리부서 및 기타 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.2 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당반기말	전기말
부채	22,149,031	9,498,324
자본	373,403,637	338,164,091
부채비율	6%	3%

5. 공정가치

당반기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	8,571,360	8,571,360	4,979,419	4,979,419
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,394,397	2,394,397	5,768,797	5,768,797
소 계	10,965,757	10,965,757	10,748,216	10,748,216

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공

정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.
- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.
- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융자산과 금융부채는 다음과 같습니다.

- 당반기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	8,571,360	-	8,571,360
기타포괄손익-공정가치금융자산	377,400	-	2,016,997	2,394,397

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	4,979,419	-	4,979,419
기타포괄손익-공정가치금융자산	316,800	-	5,451,997	5,768,797

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역
당반기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역
당반기와 전반기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수

-당반기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	7,630,930	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	940,430	발행자공시가격	해당사항없음

-전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	3,042,739	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	1,936,680	발행자공시가격	해당사항없음

(2) 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수

-당반기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장 주식	1,123,489	자산접근법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	893,508	이익접근법	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	12.32%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

-전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장 주식	1,123,489	자산접근법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	893,508	이익접근법	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	12.32%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

	3,435,000	시장접근법	EV/EBITDA	15.1배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
--	-----------	-------	-----------	--------	-------------------------

6. 매출채권 및 기타채권

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,045,096	-	1,008,113	-
대여금	1,640,000	1,681,505	1,640,000	1,682,844
미수금	49,458,284	-	564,337	-
미수수익	1,869	-	6,267	-
보증금	-	324,344	-	324,344
차감: 대손충당금	(981,419)	(1,660,000)	(981,419)	(1,660,000)
합 계	51,163,830	345,849	2,237,298	347,188

7. 유형자산

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기말
기초 순장부금액	355,730	128,442
취득	35,450	122,280
감가상각	(74,437)	(37,483)
반기말 순장부금액	316,743	213,239

8. 무형자산

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기말
기초 순장부금액	2,594,569	2,785,444
취득	104,917	40,798
처분/폐기/손상	(76,670)	-
감가상각	(24,813)	(22,820)
반기말 순장부금액	2,598,003	2,803,422

9. 투자부동산

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기말
기초 순장부금액	37,104,337	37,560,256

취득	-	88,400
처분/폐기/손상	-	(512,527)
감가상각	(175,685)	(171,574)
반기말 순장부금액	36,928,652	36,964,555

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 현황

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당반기말	당반기말	전기말
종속기업	매일유업(주)(*1)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)레뱅드매일	한국	80.00	2,431,100	2,431,100
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	65.00	5,418,575	5,418,575
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	22,000,000	22,000,000
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	홍콩	100.00	476,144	476,144
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	53,600,000	50,400,000
	소 계			271,218,134	268,018,134
관계기업	(주)제로투세븐(*2)	한국	-	-	4,814,879
	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,786	513,786
	(주)본만제	한국	42.28	-	-
	소 계			513,786	5,328,665
공동기업	엠즈베버리지(주)(*3)	한국	85.00	4,250,000	4,250,000
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계			4,634,867	4,634,867
합 계			276,366,787	277,981,666	

(*1) 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당반기 중 처분되었습니다.

(*3) 회사는 과반 이상의 지분을 소유하고 있으나, 중요한 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여자 전체의 동의가 요구되므로 실질지배력을 갖고 있지 않는 것으로 판단하였습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 장부가액	277,981,666	277,445,343
주식의 취득	3,200,000	-

주식의 처분	(4,814,879)	-
반기말 장부가액	276,366,787	277,445,343

11. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	466,259	-	539,025	-
미지급비용	614,437	-	738,175	-
부가세예수금	169,961	-	181,226	-
예수금	6,652	-	13,549	-
예수보증금	825,000	1,976,238	920,000	1,869,290
금융보증부채	2,566,068	36,208	2,823,692	91,591
합 계	4,648,377	2,012,446	5,215,667	1,960,881

12. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	10,994,308	10,486,082
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	17,298	10,179
소 계	11,011,606	10,496,260
사외적립자산의 공정가치	(9,034,055)	(9,023,990)
재무상태표상 순확정급여부채	1,977,552	1,472,270

(2) 순익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	440,606	374,239
순이자원가	22,599	(10,581)
종업원급여에 포함된 퇴직급여	463,205	363,658

13. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
-----	------	-----

자본잉여금:		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,843	79,367,843
소 계	212,252,169	212,252,169
자본조정:		
자기주식(*)	(12,294,271)	(11,826,033)
기타자본조정	(403,493,786)	(403,493,786)
소 계	(415,788,057)	(415,319,819)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(10,151,269)	(10,279,895)
순확정급여부채의 재측정요소	(17,770,835)	(17,722,109)
소 계	(27,922,105)	(28,002,004)
합 계	(231,457,993)	(231,069,654)

(*) 회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다. 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	당반기말	전기말
주식수	661,638	618,088
취득가액	12,294,271	11,826,033

14. 영업수익

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익				
배당금수익	8,400	3,063,960	208,400	1,304,831
경영자문 및 브랜드수익	2,169,103	4,316,832	1,973,223	4,199,060
기타 원천으로부터의 수익	263,013	536,067	279,791	574,080
합 계	2,440,516	7,916,859	2,461,414	6,077,971

15. 영업비용

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,213,279	2,314,792	1,161,892	2,326,997

퇴직급여	231,602	463,205	181,829	363,657
지급수수료	822,172	1,262,139	301,404	591,836
감가상각비	37,649	74,437	18,844	37,483
무형자산상각비	12,417	24,813	11,979	22,820
투자부동산감가상각비	87,842	175,685	85,879	171,574
사용권자산감가상각비	102,040	200,783	-	-
광고선전비	-	-	106,250	256,250
기타판매비와관리비	571,631	983,569	522,281	1,091,470
합 계	3,078,632	5,499,423	2,390,358	4,862,087

16. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
투자부동산처분이익	-	-	3,716,193	3,716,193
지급보증충당부채환입	92,400	92,400	-	-
지분법적용투자주식처분이익(*)	44,290,121	44,290,121	-	-
잡이익	197,800	408,815	-	170,796
소 계	44,580,321	44,791,336	3,716,193	3,886,989
기타비용 :				
무형자산처분손실	1,670	1,670	-	-
잡손실	131,476	186,079	18,963	18,963
소 계	133,146	187,749	18,963	18,963

(*) 회사는 2019년 6월 21.32% 지분을 보유하고 있던 관계기업 (주)제로투세븐 지분을 49,105,000천원에 처분하였습니다. 동 처분과 관련하여 계상된 처분손익은 44,290,121천원으로 손익계산서에 기타영업외수익으로 계상되어 있습니다.

17. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 6월 30일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 약 21.17%입니다.

18. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
-----	----	------	------

운영자금대출	KRW	KDB산업은행	5,000,000
운영자금대출	KRW	우리은행	2,000,000

(2) 회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일유업(주)와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 회사는 종속기업인 매일유업(주) 등과 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 경영자문수익 및 브랜드수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 회사는 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 회사가 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 종속기업 및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 회사의 경영진은 현재보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

(5) 회사는 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다.

(6) 회사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인측과 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

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

19. 특수관계자와의 거래

(1) 종속기업 등 현황

1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	31.06	(*1)
북경매일유업유한공사	100.00	100.00	(*2)
(주)레뱅드매일	80.00	80.00	
크리스탈제이드코리아(주)	65.00	65.00	
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	

Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	100.00	100.00	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*3)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*3)

(*1) 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

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

(*3) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)를 통해서 상하농원개발(유)과 상하농원(유)의 100% 지분을 보유하고 있습니다.

2) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자

구 분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	-	(주)제로투세븐
	코리아후드서비스(주)	-
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	-
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당반기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	5,794,463	-	-	7,344
	(주)레뱅드매일	150,000	-	308	1,091
	크리스탈제이드코리아(주)	43,090	147	1,397	-
	(주)상하낙농개발	7,242	-	33,730	-
	엠즈씨드(주)	283,760	223	1,259	-
	엠즈푸드시스템(주)	72,658	-	-	-
	상하농원개발(유)	1,037	-	-	-
	상하농원(유)	48,007	-	-	22,623
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	300,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	971,512	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	27,606	24,020	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	266	-

기타의 특수관계자	(주)제로투세븐	39,485	-	-	-
	(주)피티엘인터내셔널	7,489	-	-	-
합 계		7,746,349	24,390	36,960	31,058

2) 전반기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	5,051,024	-	3,656	8,252
	(주)레뱅드매일	-	-	15,325	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	195	1,263	-
	엠즈푸드(주)	10,611	276	897	-
	(주)상하낙농개발	6,171	-	33,629	-
	엠즈씨드(주)	223,426	281	15,000	-
	엠즈푸드시스템(주)	80,276	-	-	-
	상하농원개발(유)	328	-	-	-
	상하농원(유)	10,662	-	-	41,771
관계기업 및 공동기업	(주)제로투세븐	35,014	-	5,492	-
	코리아후드서비스(주)	200,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	75,025	-	1,298	-
	(주)엠즈파트너스	25,514	19,335	2,408	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	93	-
기타 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	6,886	-	661	-
합 계		5,724,937	20,087	79,722	50,023

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당반기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,085,222	-	-	149,038	1,723
	(주)레뱅드매일	27	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	25,091	-	-	300,000	5,768
	(주)상하낙농개발(*)	1,371	1,640,000	1,240	20,000	-
	엠즈씨드(주)	57,719	-	-	1,000,000	6,442
	엠즈푸드시스템(주)	13,703	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	8,114	-	-	100,000	546
	상하농원개발(유)	196	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	13,645	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	4,957	-	-	-	3,900

기타 특수관계자	(주)제로투세븐	7,045	-	-	50,000	-
	(주)피티엘인터내셔널	1,346	-	-	-	-
합 계		1,218,436	1,640,000	1,240	1,886,238	18,379

(*) 당반기말 현재 종속기업 (주)상하낙농개발 단기대여금에 대하여 667,158천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당반기 중 인식한 대손상각비는 없습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	950,144	-	-	97,090	1,721
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	14,929	300,000	5,499
	(주)상하낙농개발	1,151	1,640,000	2,521	20,000	-
	엠즈씨드(주)	55,476	-	3,179	1,000,000	7,603
	엠즈푸드시스템(주)	15,413	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	8,766	-	-	100,000	1,479
	상하농원개발(유)	61	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	(주)제로투세븐	7,393	-	-	50,000	-
	엠즈베버리지(주)	14,711	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,117	-	-	-	3,888
합 계		1,058,232	1,640,000	20,629	1,834,290	20,190

(*) 전기말 현재 종속기업 (주)상하낙농개발 단기대여금에 대하여 667,158천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 전기 중 인식한 대손상각비는 180,288천원입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

1) 당반기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	3,200,000
합 계		-	-	3,200,000

2) 전반기

(단위 : 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	(주)상하낙농개발	640,000	-	-

합 계	640,000	-	-
-----	---------	---	---

(5) 지급보증 및 담보제공

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

(단위 : 천원)

구 분	보증내역	피 보 증 인	통 화	보 증 금 액	보 증 처
종속기업	차입금보증	(주)레뱅드매일	KRW	7,200,000	KEB하나은행
종속기업	차입금보증	엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
종속기업	차입금보증	엠즈씨드(주)	KRW	22,020,000	KDB산업은행, 신한은행
종속기업	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	1,200,000	KEB하나은행
종속기업	차입금보증	상하농원개발(유)	KRW	4,800,000	NH농협은행
관계기업	차입금보증	(주)본만제	KRW	2,162,400	KEB하나은행, 신한은행
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,550,000	KEB하나은행, 신한은행
기타특수관계자	사채지급보증	(주)제로투세븐	KRW	32,960,700	채권자
합 계			KRW	78,293,100	

(6) 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

20. 회계정책의 변경 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.1.1에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.6%입니다.

기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다. 리스부채의 재측정금액은 최초 적용일 직후 관련된 사용권자산의 조정으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
-----	-----

전기말에 공시된 운용리스약정	2,723,560
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	2,516,626
(차감): 용역계약으로 재검토된 계약	(822,844)
가산: 연장선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	382,603
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	2,076,385
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	341,218
비유동 리스부채	1,735,167
합 계	2,076,385

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스로 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	당기초
사용권자산		
부동산	1,925,931	2,101,102
차량운반구	78,728	104,339
합 계	2,004,659	2,205,441

(단위: 천원)

구 분	당반기말	당기초
리스부채		
유동	388,590	341,218
비유동	1,622,234	1,735,167
합 계	2,010,823	2,076,385

당반기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
-----	-----

사용권자산의 감가상각비	
부동산	175,171
차량운반구	25,611
합 계	200,783
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	26,921
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 92,483천원입니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 2,205,441천원 증가
- 리스부채: 2,076,385천원 증가
- 선급비용: 129,056천원 감소

③ 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 회사의 리스활동과 회계정책

회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리

스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.