

매일홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서

재 무 제 표

· 재무상태표

· 손익계산서

· 포괄손익계산서

· 자본변동표

· 현금흐름표

주석

내부회계관리제도 검토의견

외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 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 유의적인 사항들입니다. 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 15에서 기술한 바와 같이 회사는 2020년 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.

2020년 12월 31일 현재 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 종속기업 투자주식 금액은 각각 18,004백만원, 44,623백만원으로 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 및 외부시장정보와의 비교
- 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 전기 중 관계기업인 (주)제로투세븐의 지분 전부를 처분하고 처분과 동시에 매수인측과 정산합의계약을 체결하였습니다(주석29 참조). 회사는 보고기간말 현재 동 정산합의계약과 관련한 파생상품을 공정가치로 측정하여 7,581백만원의 평가손

실을 인식하고 손익계산서에 금융원가로 표시하였습니다. 회사의 경영진은 동 파생상품의 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
- 감사인측 전문가 활용을 통한 독립적 추정치와 경영진의 추정치간 유의적인 차이 여부 확인

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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

2021년 3월 18일

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 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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
 제52기 : 2020년 12월 31일 현재
 제51기 : 2019년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제52(당)기말		제51(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			27,509,172,914		42,620,157,445
1. 현금및현금성자산	4,6	1,588,731,780		3,336,881,885	
2. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,7	22,678,658,476		36,925,911,779	
3. 매출채권 및 기타채권	4,6,9,30	2,909,567,339		2,162,212,403	
4. 기타유동자산	10	332,215,319		195,151,378	
II. 비유동자산			329,114,910,181		322,938,719,283
1. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,7	5,206,616,142		6,958,523,644	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	1,836,135,598		2,593,290,308	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	15	263,321,985,329		257,537,697,481	
4. 매출채권 및 기타채권	4,6,9,30	3,350,187,665		1,641,468,541	
5. 유형자산	11	185,109,841		254,048,418	
6. 무형자산	12	2,277,601,841		2,575,740,349	
7. 투자부동산	13	36,137,621,666		36,752,966,927	
8. 사용권자산	14	1,073,697,304		1,375,249,890	
9. 이연법인세자산	19	8,726,336,415		6,692,615,345	
10. 기타비유동자산	10	6,999,618,380		6,557,118,380	
자 산 총 계			356,624,083,095		365,558,876,728
부 채					
I. 유동부채			27,114,898,405		19,539,847,111
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,15,30	3,802,005,037		5,005,106,264	
2. 리스부채	4,14	333,649,929		335,730,581	
3. 당기법인세부채	19	1,136,800,914		-	
4. 파생금융상품	4,5,6	21,339,317,363		13,758,446,292	
5. 기타유동부채	17	503,125,162		440,563,974	
II. 비유동부채			3,697,610,552		4,144,987,443
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,30	1,976,238,449		1,976,238,449	
2. 리스부채	4,14	756,744,563		1,037,508,475	
3. 총당부채		13,411,962		13,411,962	
4. 순확정급여부채	18	937,713,331		1,111,641,172	
5. 기타비유동부채	17	13,502,247		6,187,385	
부 채 총 계			30,812,508,957		23,684,834,554
자 본					
I. 자본금	20		6,859,152,000		6,859,152,000
II. 이익잉여금	21		553,695,957,429		567,501,316,919
III. 기타자본항목	22		(234,743,535,291)		(232,486,426,745)
자 본 총 계			325,811,574,138		341,874,042,174
부 채 및 자 본 총 계			356,624,083,095		365,558,876,728

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제52기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제52(당)기		제51(전)기	
I. 영업수익	23		13,990,396,001		12,854,674,097
II. 영업비용	24		10,775,386,637		10,790,924,550
III. 영업이익			3,215,009,364		2,063,749,547
기타수익	25		2,312,879,714		45,051,490,653
기타비용	25		10,275,994,355		24,613,586,102
금융수익	6		1,697,705,915		1,016,141,700
1. 이자수익		281,376,195		262,336,124	
2. 당기손익-공정가치 금융자산 평가이익		1,416,329,720		753,805,576	
금융비용	6		7,691,859,437		13,924,229,992
1. 이자비용		33,823,203		40,720,227	
2. 파생상품평가손실		7,580,871,071		13,758,446,292	
3. 당기손익-공정가치 금융자산 평가손실		77,165,163		125,063,473	
IV. 법인세비용차감전순손익			(10,742,258,799)		9,593,565,806
법인세비용	19	1,242,497,291		2,894,816,664	
V. 당기순손익			(11,984,756,090)		6,698,749,142
VI. 주당이익	26				
기본주당순손익			(939)		513
희석주당순손익			(939)		513

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제52기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제52(당)기		제51(전기)	
I. 당기순손익		(11,984,756,090)		6,698,749,142
II. 기타포괄손익		84,353,264		(393,731,409)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		84,353,264		(393,731,409)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	149,327,506		(677,494,189)	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(64,974,242)		283,762,780	
III. 총포괄손익		(11,900,402,826)		6,305,017,733

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제52기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	기타자본항목	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	6,859,152,000	562,374,593,697	(231,069,654,386)	338,164,091,311
1.총포괄손익				
가.당기순이익	-	6,698,749,142	-	6,698,749,142
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(677,494,189)	(677,494,189)
다.기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	283,762,780	283,762,780
2.소유주와의 거래				
가.연차배당	-	(1,572,025,920)	-	(1,572,025,920)
나.자기주식의 취득	-	-	(1,023,040,950)	(1,023,040,950)
2019년 12월 31일(전기말)	6,859,152,000	567,501,316,919	(232,486,426,745)	341,874,042,174
2020년 1월 1일(당기초)	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-공정가치 금융자산평가손익	-	-	(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(당기말)	6,859,152,000	553,695,957,429	(234,743,535,291)	325,811,574,138

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제52기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제52(당)기	제51(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		543,707,934	(6,527,979,631)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	28	(337,149,978)	(1,425,968,965)
2. 이자수취		280,279,309	267,135,022
3. 이자지급		(33,823,203)	(40,720,227)
4. 법인세 납부		(2,163,209,394)	(8,392,385,261)
5. 배당금의 수취		2,797,611,200	3,063,959,800
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		2,290,081,278	6,193,798,973
1. 당기손익-공정가치금융자산의 감소		66,311,276,048	33,704,240,724
2. 당기손익-공정가치금융자산의 증가		(48,972,950,686)	(71,980,514,957)
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		673,854,400	3,539,304,939
4. 단기대여금의 증가		(1,400,000,000)	-
5. 장기대여금의 증가		(1,000,000,000)	-
6. 장기보증금의 증가		(363,000,000)	-
7. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		420,237,063	49,105,000,000
8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(13,417,515,000)	(8,100,012,625)
9. 투자부동산의 처분		298,900,000	-
10. 투자부동산의 취득		(12,264,000)	-
11. 유형자산의 취득		(29,955,000)	(41,627,563)
12. 무형자산의 처분		228,181,818	75,000,000
13. 무형자산의 취득		(4,183,365)	(107,591,545)
14. 기타비유동자산의 취득		(442,500,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,581,939,317)	(2,869,809,599)
1. 리스부채의 감소		(351,003,857)	(274,742,729)
2. 자기주식의 취득		(2,410,332,060)	(1,023,040,950)
3. 배당금의 지급		(1,820,603,400)	(1,572,025,920)
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III+IV)		(1,748,150,105)	(3,203,990,257)
V. 기초의 현금및현금성자산		3,336,881,885	6,540,872,142
VI. 기말의 현금및현금성자산		1,588,731,780	3,336,881,885

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제52기 : 2020년 12월 31일 현재

제51기 : 2019년 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, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 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
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공포되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 것이 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 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.

(2) 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.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 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. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 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 거래상대방에게 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.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '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 회계처리 하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 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 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요

한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 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) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피

나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식

합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 유형자산

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

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

구 분	내 용 연 수
차량운반구	3 ~ 5년
공기구비품	3 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
산업재산권	3 ~ 5년
소프트웨어	3 ~ 5년

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

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

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

우에 상계됩니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

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

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

(2) 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 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 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.

2.19 리스

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

리스제공자

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 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.

리스이용자

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

당사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 당사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

① 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

② 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.20 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 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(주석4 참조).

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 변

화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 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 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 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 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

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

(가) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(나) 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 당기손익-공정가치 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 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-공정가치금융자산	당기손익	1,394,264	(1,394,264)	2,194,222	(2,194,222)
기타포괄손익-공정가치금융자산					
상장주식	기타포괄손익	-	-	16,680	(16,680)
비상장주식	기타포괄손익	91,807	(91,807)	112,985	(112,985)
소 계		91,807	(91,807)	129,665	(129,665)

(다) 당기손익 및 기타포괄손익

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

4.1.2 신용 위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 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 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,588,732	3,336,882
매출채권 및 기타채권	6,259,755	3,803,681
금융보증계약	37,021,800	52,665,700
합 계	44,870,287	59,806,263

4.1.3 유동성 위험

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	19,598	314,052	350,468	406,276	-	1,090,394
매입채무 및 기타금융부채(*)	658,951	820,000	1,976,239	-	-	3,455,190
파생금융상품부채	-	21,339,317	-	-	-	21,339,317
금융보증계약	37,021,800	-	-	-	-	37,021,800
합 계	37,700,349	22,473,369	2,326,707	406,276	-	62,906,701

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
리스부채	29,929	338,355	333,723	751,702	-	1,453,709
매입채무 및 기타금융부채(*)	1,585,582	765,000	1,827,200	-	149,038	4,326,820
파생금융상품부채	-	13,758,446	-	-	-	13,758,446
금융보증계약	52,665,700	-	-	-	-	52,665,700
합 계	54,281,211	14,861,801	2,160,923	751,702	149,038	72,204,675

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

4.2 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당기말	전기말
부채	30,812,509	23,684,835
자본	325,811,574	341,874,042
부채비율	9%	7%

5. 금융상품 공정가치

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

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	36,925,912	36,925,912	6,958,523	6,958,523
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,593,290	2,593,290
소 계	36,925,912	36,925,912	9,551,813	9,551,813
금융부채				
파생금융상품	13,758,446	13,758,446	-	-

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	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	5,206,616	22,678,658	27,885,274
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,836,136	1,836,136
파생금융상품부채	-	21,339,317	-	21,339,317

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융자산	-	4,942,093	38,942,342	43,884,435
기타포괄손익-공정가치금융자산	333,600	-	2,259,690	2,593,290
파생금융상품부채	-	13,758,446	-	13,758,446

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	3,015,494	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	2,191,122	발행자공시가격	해당사항없음
파생금융상품부채	21,339,317	이항옵션가격	기초자산 주식가격, 주가변동성

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	2,972,553	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	1,969,540	발행자공시가격	해당사항없음
파생금융상품부채	13,758,446	이항옵션가격	기초자산 주식가격, 주가변동성

(2) 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	20,578,945	중개인공시가격	-
사모투자신탁	2,099,713	중개인공시가격	-
기타포괄손익-공정가치금융자산			
비상장 주식	492,912	자산접근법	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	652,380	시장접근법	PBR, EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
	690,844	이익접근법	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
할인율 하락에 따라 공정가치 상승			

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	36,925,912	중개인공시가격	-
사모투자신탁	2,016,430	중개인공시가격	-
기타포괄손익-공정가치금융자산			
비상장 주식	523,457	자산접근법	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	1,736,233	이익접근법	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율 하락에 따라 공정가치 상승

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	27,885,275	43,884,435
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,836,136	2,593,290
상각후 원가 금융자산		
매출채권 및 기타채권	6,259,755	3,803,681
현금 및 현금성자산	1,588,732	3,336,882
합 계	37,569,898	53,618,288

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무 및 기타채무	5,778,243	6,981,345
당기손익-공정가치금융부채		
파생금융상품부채	21,339,317	13,758,446
합 계	27,117,560	20,739,791

6.2 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
평가손익	1,339,165	628,742
기타포괄손익-공정가치금융자산		
배당수익	8,400	8,400
평가손익	(64,974)	283,763
상각후원가 금융자산		
이자수익	281,376	262,336
대손상각비환입	345,719	321,438
리스부채		
이자비용	(33,823)	(40,720)
파생금융상품부채		
파생금융상품 평가손실	(7,580,871)	(13,758,446)
합 계	(5,705,008)	(12,294,487)

7. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생결합증권	23,594,439	39,898,465
사모투자신탁	4,290,835	3,985,970
합 계	27,885,274	43,884,435

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 금융자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	1,339,165	628,742

8. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식	-	333,600
비상장주식	1,836,136	2,259,690
합 계	1,836,136	2,593,290

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	916,876	-	1,037,415	-
대여금	1,400,000	4,322,843	-	3,322,844
미수금	905,716	-	1,437,584	-
미수수익	1,237	-	1,473	-
보증금	-	687,345	-	324,344
차감: 손실충당금	(314,262)	(1,660,000)	(314,261)	(2,005,719)
합 계	2,909,567	3,350,188	2,162,211	1,641,469

(2) 보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 이하	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합계
매출채권	1,037,416	-	-	-	1,037,416
손실충당금	-	-	-	-	-

(3) 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타채권의 손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,319,980	2,641,419
환입	(345,719)	(321,439)
기말 금액	1,974,261	2,319,980

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

10. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	332,215	2,157	195,151	2,157
기타자산	-	6,997,462	-	6,554,961
합 계	332,215	6,999,619	195,151	6,557,118

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타 유형자산	합계
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)
순장부금액	176,726	8,384	185,110

<전기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타 유형자산	합계
기초 순장부금액	295,216	60,514	355,730
취득	41,628	-	41,628
감가상각비	(91,180)	(52,130)	(143,310)
기말 순장부금액	245,664	8,384	254,048
기말 취득원가	414,654	254,434	669,088
감가상각누계액	(168,990)	(246,050)	(415,040)
순장부금액	245,664	8,384	254,048

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	52,230	65,100	2,458,410	2,575,740	71,495	90,724	2,432,350	2,594,569
취득	4,183	-	-	4,183	4,861	-	102,730	107,591
처분	(438)	-	(255,500)	(255,938)	-	-	(76,670)	(76,670)
무형자산상각비	(20,759)	(25,624)	-	(46,383)	(24,126)	(25,624)	-	(49,750)
기말 순장부금액	35,216	39,476	2,202,910	2,277,602	52,230	65,100	2,458,410	2,575,740
기말 취득원가	438,183	128,123	2,852,399	3,418,705	435,544	128,123	3,107,899	3,671,566
감가상각누계액	(402,967)	(88,647)	-	(491,614)	(383,314)	(63,023)	-	(446,337)
손상차손누계액	-	-	(649,489)	(649,489)	-	-	(649,489)	(649,489)
기말 순장부금액	35,216	39,476	2,202,910	2,277,602	52,230	65,100	2,458,410	2,575,740

13. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 취득원가	26,832,633	14,054,792	40,887,425	26,832,633	14,054,792	40,887,425
감가상각누계액	-	(4,134,458)	(4,134,458)	-	(3,783,088)	(3,783,088)
기초 순장부금액	26,832,633	9,920,334	36,752,967	26,832,633	10,271,704	37,104,337
기초 순장부금액	26,832,633	9,920,334	36,752,967	26,832,633	10,271,704	37,104,337
취득	-	12,264	12,264	-	-	-
처분	-	(276,698)	(276,698)	-	-	-
감가상각비	-	(350,911)	(350,911)	-	(351,370)	(351,370)
기말 순장부금액	26,832,633	9,304,989	36,137,622	26,832,633	9,920,334	36,752,967
기말 취득원가	26,832,633	13,773,866	40,606,499	26,832,633	14,054,792	40,887,425
감가상각누계액	-	(4,468,877)	(4,468,877)	-	(4,134,458)	(4,134,458)
기말 순장부금액	26,832,633	9,304,989	36,137,622	26,832,633	9,920,334	36,752,967

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,057,173천원(전기: 1,074,307천원)입니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 56,285,430천원(전기말: 53,610,987천원)입니다.

14. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
기초금액	-	-	-	-
회계정책의 변경	1,627,698	104,340	1,732,038	1,647,982
감가상각비	(305,141)	(51,647)	(356,788)	-
이자비용	-	-	-	40,720
리스료지급	-	-	-	(315,463)
기말금액	1,322,557	52,693	1,375,250	1,373,239
유동				335,731
비유동				1,037,508

(2) 당사는 리스 관련하여 당기 중 총 444,367천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에 발생한 비용은 각각 59,540천원 및 45,800천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
2021년 12월 31일 이내	358,814
2022년 12월 31일 이내	366,883
2023년 12월 31일 이내	358,103
2024년 이후	56,156

15. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 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	80.00	4,000,000	2,431,100
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	100.00	7,747,595	5,418,575
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	18,004,049	18,004,048
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	홍콩	100.00	-	476,144
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	44,623,367	42,260,855
	소 계			261,667,326	255,883,037
관계기업	코리아후드써비스(주)	한국	20.00	513,785	513,786
	(주)본만제	한국	49.00	-	-
	소 계			513,785	513,786
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				263,321,985	257,537,697

(2) 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부가액	257,537,697	277,981,666
취득	13,417,515	8,100,013
처분	(476,144)	(4,814,879)
손상	(8,725,983)	(23,729,103)
환입	1,568,900	-
기말 장부가액	263,321,985	257,537,697

(3) 손상평가

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

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 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	엠즈푸드시스템(주)
할인율	10.77%
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, 물가상승율과 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%	(940,078)	940,078
영구성장률	1.00%	1,159,777	(944,393)

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

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 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	상하농어촌테마공원(유)
할인율	8.32%
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, 물가상승율과 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%	(7,579,565)	7,579,565
영구성장률	1.00%	7,561,059	(5,743,497)

당기말 현재 종속기업투자에 대한 손상평가 수행결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하여, 7,637백만원의 손상차손을 인식했습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	470,963	-	474,326	-
미지급비용	266,176	-	1,131,474	-
예수보증금	820,000	1,976,238	825,000	1,976,238
금융보증부채	2,244,866	-	2,574,306	-
합 계	3,802,005	1,976,238	5,005,106	1,976,238

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	272,184	-	228,784	-
부가세예수금	206,329	-	204,741	-
예수금	24,612	-	7,039	-
장기종업원급여부채	-	13,502	-	6,187
합 계	503,125	13,502	440,564	6,187

18. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	13,320,305	12,197,540
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	22,321	25,973
소 계	13,342,626	12,223,513
사외적립자산의 공정가치	(12,404,913)	(11,111,872)
재무상태표상 순확정급여부채	937,713	1,111,641

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	12,223,512	10,496,261
당기근무원가	1,014,989	881,211
이자비용	363,927	321,598
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,398
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,173)	25,945
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(305,136)	696,848
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(118,710)	(31,741)
전입으로 인한 채무의 증가	202,768	-
전출로 인한 채무의 감소	(29,551)	(168,008)
보고기간말 금액	13,342,626	12,223,512

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	11,111,872	9,023,991
이자수익	330,800	276,399
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(122,863)	(144,390)
기여금:		
- 사용자	1,000,000	2,100,000
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(94,611)	(28,067)
전입으로 인한 자산의 증가	202,768	-
전출로 인한 자산의 감소	(23,053)	(116,061)
보고기간말 금액	12,404,913	11,111,872

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기적금 등	12,404,913	11,111,872

당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 2,030,273천원으로 추정하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.00%	2.98%
임금상승률	4.22%	4.46%

(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%	(44,979)	52,117
임금상승률	1.00%	52,430	(46,045)

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.

(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	합계
급여지급액	12,862,266	20,166	57,870	352,763	13,293,065

확정급여채무의 가중평균만기(임원 제외)는 9.62년입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	3,241,817	7,878,793
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,033,721)	(4,310,069)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(23,792)	111,053
총이연법인세	(2,057,513)	(4,199,016)
기타(*)	58,193	(784,960)
법인세비용	1,242,497	2,894,817

(*) 확정세무조정과 법인세추납액의 차이입니다.

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(10,742,259)	9,593,566
적용세율에 따른 법인세	-	2,088,584
법인세 효과:	-	-
- 비과세수익	(754,153)	(585,826)
- 비공제비용	586,499	85,755
- 기타	1,410,151	1,306,304
법인세비용	1,242,497	2,894,817
유효세율(*)	-	30.2%

(*) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영 :						
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(83,300)	18,326	(64,974)	363,798	(80,035)	283,763
순확정급여부채의 재측정요소	191,446	(42,119)	149,327	(868,582)	191,088	(677,494)
합 계	108,146	(23,793)	84,353	(504,784)	111,053	(393,731)

(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	(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-공정가치 금융자산평가손실	14,354,859	382,154	14,737,013	3,158,069	3,242,143
압축기장총당금	(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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	(12,426,707)	1,058,419	(11,368,288)	(2,733,876)	(2,501,023)
사외적립자산	(9,023,991)	(2,087,881)	(11,111,872)	(1,985,278)	(2,444,612)
감가상각비	56,186	(2,000)	54,186	12,361	11,921
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손실	13,179,352	1,175,507	14,354,859	2,899,457	3,158,069
압축기장총당금	(572,254)	-	(572,254)	(125,896)	(125,896)
순확정급여부채의 재측정요소	22,720,654	868,582	23,589,236	4,998,544	5,189,632
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(110,444,907)	26,092,476	(84,352,431)	(1,132,394)	-
리스부채	-	1,373,239	1,373,239	-	302,113
사용권자산	-	(1,375,250)	(1,375,250)	-	(302,555)
파생상품	-	13,758,446	13,758,446	-	3,026,858
미술품손상	-	394,508	394,508	-	86,792
기타	4,867,454	(968,979)	3,898,475	449,628	291,316
합 계	(91,644,213)	40,287,067	(51,357,146)	2,382,546	6,692,615

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업 투자	(119,297,692)	(119,370,477)	처분하지 않을 예정
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	42,102,344	35,018,046	처분하지 않을 예정
금융보증부채	2,244,866	2,574,306	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

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금(*1)	3,636,498	3,454,437
2. 임의적립금		
재무구조개선적립금(*2)	2,245,914	2,245,914
기업합리화적립금(*3)	4,930,351	4,930,351
3. 미처분이익잉여금	542,883,194	556,870,614
합 계	553,695,957	567,501,316

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 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.

(2) 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
미처분이익잉여금		542,883,195		556,870,614
전기이월이익잉여금	554,867,951		550,171,865	
당기순이익(손실)	(11,984,756)		6,698,749	
이익잉여금 처분액		(1,958,591)		(2,002,663)
이익준비금	178,054		182,060	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 140원(28%) 전기 140원(28%)	1,780,537		1,820,603	
차기이월 미처분이익잉여금		540,924,604		554,867,951

전기의 이익잉여금 처분확정일은 2020년 3월 27일이었으며, 당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 26일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

22. 기타자본항목

(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(*)	(15,259,406)	(12,849,074)
주식기준보상	68,870	-
기타자본조정	(403,493,786)	(403,493,786)
소 계	(418,684,322)	(416,342,860)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(10,061,106)	(9,996,132)
순확정급여부채의 재측정요소	(18,250,277)	(18,399,604)
소 계	(28,311,383)	(28,395,736)
합 계	(234,743,535)	(232,486,426)

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

(2) 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위: 천원, 주식단위: 주)

구 분	당기말	전기말
주식수	1,000,181	713,994
취득가액	15,259,406	12,849,074

(3) 당기말 현재 당사는 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU: Restricted StockUnit)을 제공하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사가 당기에 인식한 주식보상비용과 자본잉여금은 68,870천원입니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 매출 유형 :		
배당금수익	2,797,611	3,063,960
경영자문 및 브랜드수익	10,135,611	8,716,407
기타 원천으로부터의 수익	1,057,174	1,074,307
합 계	13,990,396	12,854,674
지리적 시장 :		
국내	13,990,396	12,854,674
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	13,990,396	12,854,674

24. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,054,263	5,023,728
퇴직급여	1,048,116	926,410
지급수수료	1,778,901	1,883,838
감가상각비	98,894	143,310
무형자산상각비	46,383	49,750
투자부동산감가상각비	350,911	351,370
사용권자산상각비	368,984	356,788
광고선전비	37,000	-
기타판매비와관리비	1,991,935	2,055,731
합 계	10,775,387	10,790,925

25. 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	-
금융보증충당부채환입	212,400	15,600
종속/관계/공동기업투자주식 처분이익	-	44,290,121
종속/관계/공동기업투자주식 손상차손환입	1,568,900	-
외환차익	-	1
금융보증수익	487,265	736,778
잡이익	12,552	8,991
소 계	2,312,880	45,051,491
기타비용 :		
기부금	10,000	300,000
대손상각비환입	(345,719)	(321,438)
무형자산처분손실	37,318	1,670
종속/관계/공동기업투자주식 처분손실	55,907	-
종속/관계/공동기업투자주식 손상차손	8,725,983	23,729,102
기타자산손상차손	-	394,508
외환차손	33,518	24
금융보증비용	370,225	502,992
잡손실	1,388,762	6,728
소 계	10,275,994	24,613,586

26. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 매입하여 자기주식(주석22 참조)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(금액단위: 원, 주식단위: 주)

구 분	당기	전기
당기순손익	(11,984,756,090)원	6,698,749,142원
가중평균 유통보통주식수(*)	12,769,178주	13,061,594주
기본주당순손익	(939)원	513원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분	당기	전기
유통보통주식수	기초	13,004,310주
	자기주식 취득	(286,187)주
	기말	12,718,123주
유통보통주식수 적수	4,673,518,969	4,767,481,755
일수	366일	365일
가중평균유통보통주식수	12,769,178주	13,061,594주

(2) 희석주당순손익

당기말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

27. 배당금

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 140원(전기 140원)과 1,780,537천원(전기 1,820,603천원)이며, 2021년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급 배당금을 포함하고 있지 않습니다.

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(11,984,756)	6,698,749
조정 :		
1.법인세비용	1,242,497	2,894,817
2.이자수익	(281,376)	(262,336)
3.이자비용	33,823	40,720
4.배당금수익	(2,797,611)	(3,063,960)
5.퇴직급여	1,048,116	926,410
6.상여	68,871	-
7.유형자산감가상각비	98,894	143,310
8.투자부동산감가상각비	350,911	351,370
9.무형자산상각비	46,383	49,750
10.사용권자산상각비	368,984	356,788
11.파생상품평가손실	7,580,871	13,758,446
12.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	8,725,983	23,729,102
13.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손환입	(1,568,900)	-
14.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분손실	55,907	-
15.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	-	(44,290,121)
16.대손상각비환입	(345,719)	(321,438)
17.투자부동산처분이익	(22,202)	-
18.무형자산처분손실	37,318	1,670
19.무형자산처분이익	(9,561)	-
20.금융보증충당부채환입	(212,400)	(15,600)

구 분	당기	전기
21. 당기손익-공정가치금융자산평가손실	77,165	125,063
22. 당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,416,330)	(753,806)
23. 기타자산손상차손	-	394,507
소 계	13,081,624	(5,935,308)
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권	120,540	(29,303)
2. 기타채권	533,201	(154,503)
3. 기타유동자산	(137,064)	47,567
4. 기타비유동자산	-	(5)
5. 기타채무	(989,973)	(16,279)
6. 기타유동부채	62,561	12,558
7. 장기기타채무	-	106,948
8. 순확정급여부채	(1,030,598)	(2,155,619)
9. 기타비유동부채	7,315	(774)
소 계	(1,434,018)	(2,189,410)
합 계	(337,150)	(1,425,969)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 중요한 거래는 존재하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름	신규리스	계약해지	기말
리스부채	1,373,239	(351,004)	72,337	(4,177)	1,090,395

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	회계정책변경	현금흐름	기말
리스부채	-	1,647,982	(274,743)	1,373,239

29. 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	1,000,000

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

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

(4) 당사는 종속기업인 크리스탈제이드코리아(주) 및 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠디웰아이엔씨, (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 종속기업 및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 당사의 경영진은 현재 보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

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

(6) 당사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인측과 다음과 같은 내용의 정산 합의계약서를 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 7,580,871천원과 13,758,446천원의 평가손실을 인식하였습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 종속기업 등 현황

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)
(주)레뱅드매일	80.00	80.00	
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	65.00	(*3)
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	-	100.00	(*4)
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*5)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*5)
(주)아팔타	100.00	-	(*6)

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

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

(*3) 당기 중 지분 35%를 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 처분되었습니다.

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

(*6) 당기 중 종속기업인 (주)레뱅드매일이 지분 100%를 취득하였습니다.

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	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(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

(2) 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)	9,545,843	1,949,211	-	6,515	16,474
	(주)레뱅드매일	-	-	-	1,101	11,818
	크리스탈제이드코리아(주)	79,782	-	366	12,473	-
	(주)상하농농개발	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	코리아후드서비스주	-	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	8,246,847	1,705,560	-	6,441	13,894
	(주)레뱅드매일	-	150,000	-	529	8,128
	크리스탈제이드코리아(주)	85,805	-	341	2,669	-
	(주)상하낙농개발	15,472	-	-	75,440	-
	엠즈씨드(주)	575,907	-	481	2,365	-
	엠즈푸드시스템(주)	147,090	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	2,104	-	-	-	-
	상하농원(유)	100,635	-	-	-	90,788
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	300,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	144,036	900,000	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	55,496	-	45,160	-	-
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	14,978	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	78,775	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	871	-
합 계		9,467,145	3,055,560	45,982	88,315	112,810

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	741,988	-	932,165	149,038	4,815
	(주)레뱅드매일	-	-	-	-	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 특수관계 자	(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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	765,850	-	380,287	149,038	1,751
	(주)레뱅드매일	-	-	-	-	500
	크리스탈제이드코리아(주)	8,127	-	-	300,000	8,336
	(주)상하낙농개발	1,491	1,640,000	1,447	20,000	-
	엠즈씨드(주)	61,612	-	4,592	1,000,000	5,304
	엠즈푸드시스템(주)	14,757	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	9,139	-	-	100,000	29,293
	상하농원개발(유)	214	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	63,636	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,083	-	-	-	3,868
기타의 특수관계 자	(주)피티엘인터내셔널	7,115	-	-	50,000	-
	(주)제로투세븐	1,378	-	-	-	-
합 계		938,402	1,640,000	386,326	1,886,238	49,052

(4) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	7,700,000
관계기업	(주)본만제	-	-	400,013
합 계		-	-	8,100,013

(5) 지급보증 및 담보제공

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

(단위 : 천원)

구 분	보증내역	피 보증 인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	(주)레뱅드매일	KRW	7,200,000	하나은행
		엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		엠즈씨드(주)	KRW	15,180,000	KDB산업은행, 신한은행
		(주)상하낙농개발	KRW	1,080,000	하나은행
		상하농원개발(유)	KRW	3,840,000	NH농협은행
관계기업		(주)본만제	KRW	2,026,800	하나은행, 신한은행
공동기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	37,021,800	

(6) 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 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	2,915,870	3,593,500
퇴직급여	881,330	821,279
합 계	3,797,200	4,414,779

(8) 보고기간 후 사건

당사는 2021년 이사회에서 종속기업 신규 차입에 대하여 연대보증 제공을 결의하였습니다. 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

이사회 결의일	채무자	차입한도	보증한도
2021-02-03	(주)상하낙농개발	3,000,000	차입한도의 120%
2021-02-28	엠즈씨드(주)	2,000,000	차입한도의 120%
2021-03-02	크리스탈제이드코리아(주)	3,000,000	차입한도의 120%

31. COVID19 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사는 COVID19의 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 매출채권의 회수가능성(주석 9), 종속기업투자의 손상(주석 15) 등에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 매일홀딩스 주식회사의 2020년 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 2020년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2021년 3월 18일

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2020년 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서

매일출판스 주식회사 이사회 귀중

본 감사위원회는 2020년 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 조래할 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.

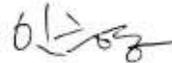
또한 본 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

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

본 감사위원회의 의견으로는 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2021년 2월 26일

보고자 감사위원장 임희영



내부회계관리제도 운영실태보고서(이사회)

2020년 내부회계관리제도 운영실태보고서

매일홀딩스 주식회사 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 등 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 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2021년 2월 26일

내부회계관리자 CFO 정성훈



내부회계관리제도 운영실태보고서(감사위원회)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	매일홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	2	6	1	3	4	5	3	3	18	5	-	-	28	22	
투입 시간	분·반기검토	24	8	37	16	365	121	281	61	12	-	-	-	719	206
	감사	19	16	36	87	269	503	351	424	227	40	-	-	902	1,070
	합계	43	24	73	103	634	624	632	485	239	40	-	-	1,621	1,276

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.26				1		일				
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함.										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2020.04.27 - 29 2020.07.27 - 31 2020.10.26 - 28		11	일	3	명	2	명	분반기검토 (중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 재무제표 분석적절차수행 등)			
	2020.12.07 - 11		5	일	3	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가			
2021.02.08 - 10 2021.02.24 - 26		6	일	4	명	2	명	기말감사 (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	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.05.08 / 2020.08.07 / 2020.11.06 / 2021.02.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	회사: 감사, 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 1분기 검토 결과보고
2	2020년 08월 07일	회사: 감사, 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 2분기 검토 결과보고
3	2020년 11월 06일	회사: 감사, 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 3분기 검토 결과보고
4	2021년 02월 26일	회사: 감사, 감사인: 업무수행이사 외 1명	서면전달	2020년 외부 회계감사 결과보고