

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	16
외부감사 실시내용	121

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에 따라 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결기업으로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위 손상검사

연결재무제표에 대한 주식 15에서 기술한 바와 같이 연결기업은 2022년 12월 31일 현재를 기준으로 연결기업의 부문인 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결기업은 회수가능액을 추정하기 위하여 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을이용하였습니다.

2022년 12월 31일 현재 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위 금액은 각각 6,355백만원, 41,411백만원으로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한 경영진의 판단이 수반되는 투입변수인 미래 추정현금흐름 및 적용된 할인율에 따라 회수가능액이 변동하여 연결재무제표에 유의한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 엠즈푸드시스템(주) 및 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위의 회수가능액 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 종속기업 현금창출단위 손상 검토 관련 회계정책 검토
- 연결기업의 손상징후 식별 및 손상평가 절차에 대한 이해
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 검토
- 연결기업측 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 연결기업 경영진에 의해 승인된 사업계획 검토
- 경영진이 자체평가에 사용한 추정 현금흐름의 적정성을 평가하기 위해 전년도 예측치를 실제 결과와 비교 및 유의적 변경사항을 검토
- 연결기업 제시 회수가능액에 대한 독립적인 재계산 수행

나. 파생상품 공정가치 평가

연결기업은 당기 중 관계기업인 (주)제로투세븐의 지분에 대하여 금융기관과 정산합의계약을 체결하였습니다(주석 32 참조). 연결기업은 당기말 현재 동 정산합의계약과 관련한 파생상품을 공정가치로 측정하여 577백만원의 평가이익을 인식하고 연결손익계산서에 금융수익으로 표시하였습니다. 연결기업의 경영진은 파생상품의 공정가치 측정을 위해 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 동 파생상품의 공정가치 측정에는 복잡한 가치평가 모델이 사용되며, 연결재무제표에 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 차이여부 확인

다. 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상

연결기업은 유제품과 식음료 등의 소비재를 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 견인을 위해 판매장려금, 고객지원금, 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한 방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표상 매출액은 연결기업의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 그리고 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 고객에게 지급할 대가의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 고객과의 공급계약서 중 표본추출하여 해당 계약에서의 고객에게 지급할 대가 식별 및 관련 회계처리의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가에 대해 관련 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 거래 테스트를 수행하여 해당 회계처리의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가 등이 판매비 계정에 존재하는지 계정별원장에 대한 조사를 통한 수익차감의 완전성 검사
- 고객에게 지급할 대가와 관련한 주식공시 관련 근거에 대한 문서검사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배상일입니다.

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

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 권태훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제54(당)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제53(전)기말 : 2021년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제54(당)기말		제53(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			671,943,771,639		715,877,497,475
1. 현금및현금성자산	4,6	97,067,210,273		138,359,776,138	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	95,281,590,674		160,308,582,480	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	3,111,000,000		2,686,000,000	
4. 단기금융상품	4,6	25,538,129,367		41,309,514,419	
5. 파생상품자산	5,6	264,004,043		-	
6. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,33	193,211,016,801		175,170,624,109	
7. 계약자산	21	565,319,810		618,492,590	
8. 재고자산	10	243,912,389,401		182,159,448,868	
9. 당기법인세자산	22	196,932,740		2,764,817,293	
10. 기타유동자산	9	12,796,178,530		12,500,241,578	
II. 비유동자산			599,583,412,190		540,856,069,434
1. 관계기업 및 공동기업투자	15	13,333,973,391		12,399,726,211	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	26,836,991,024		17,182,441,743	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	4,476,160,267		5,163,685,036	
4. 장기금융상품	4,6	16,263,160,880		10,006,000,000	
5. 파생상품자산	5,6	576,728,125		-	
6. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,33	39,787,014,031		34,598,885,982	
7. 유형자산	11	369,994,450,050		361,662,545,325	
8. 무형자산	12	16,925,792,127		15,175,867,811	
9. 투자부동산	13	25,466,792,480		12,431,157,417	
10. 사용권자산	14	47,219,767,487		56,194,198,288	
11. 이연법인세자산	22	6,288,926,924		4,851,803,511	
12. 순확정급여자산	20	20,994,142,037		-	
13. 기타비유동자산	9	11,419,513,367		11,189,758,110	
자 산 총 계			1,271,527,183,829		1,256,733,566,909
부 채					
I. 유동부채			361,434,346,941		265,604,545,240
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,33	228,194,117,372		196,673,187,174	
2. 단기차입금	4,6,18	18,000,000,000		11,866,000,000	
3. 유동성장기차입금	4,6,18	532,140,000		5,964,280,000	
4. 유동성사채	4,6,19	74,970,453,432		-	
5. 파생상품부채	4,5,6	2,508,024,216		941,798,382	
6. 리스부채	4,14	15,279,232,952		14,962,868,200	
7. 계약부채	21	2,549,347,025		2,224,722,483	
8. 당기법인세부채	22	3,999,876,385		16,366,428,830	
9. 기타유동부채	17,35	15,401,155,559		16,605,260,171	
II. 비유동부채			240,724,443,700		324,006,368,771
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,33	3,263,534,899		3,590,566,117	
2. 장기차입금	4,6,18	-		532,140,000	
3. 사채	4,6,19	199,589,563,781		269,393,965,581	
4. 리스부채	4,14	28,631,349,026		39,325,082,775	
5. 총당부채		3,839,332,308		3,235,828,917	

6.순확정급여부채	20	1,102,462,243		4,632,917,118	
7.기타비유동부채	17	4,298,201,443		3,295,868,263	
부 채 총 계			602,158,790,641		589,610,914,011
자 본					
I.지배기업 소유주지분			337,943,627,017		331,526,680,641
1.자본금	23	6,859,152,000		6,859,152,000	
2.이익잉여금	24	463,806,502,807		459,183,968,246	
3.기타자본항목	25	(132,722,027,790)		(134,516,439,605)	
II.비지배지분			331,424,766,171		335,595,972,257
자 본 총 계			669,368,393,188		667,122,652,898
부 채 및 자 본 총 계			1,271,527,183,829		1,256,733,566,909

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제54(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제54(당)기		제53(전)기	
I. 매출액	21,33,34		1,979,261,381,048		1,806,735,439,065
II. 매출원가	21,28,33		1,341,142,900,250		1,223,116,511,059
III. 매출총이익			638,118,480,798		583,618,928,006
판매비와관리비	26,28,33		564,684,774,260		489,788,750,438
IV. 영업이익	34		73,433,706,538		93,830,177,568
기타수익	27,33		7,238,867,580		13,065,152,093
기타비용	27,33		14,418,704,952		8,026,667,311
금융수익	6		10,853,565,157		41,006,209,493
1. 이자수익		4,557,036,490		3,106,429,527	
2. 파생상품거래이익		3,223,581,002		2,413,276,639	
3. 파생상품평가이익		766,252,168		20,397,518,981	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익		703,777,669		3,551,358,854	
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		1,602,917,828		11,537,625,492	
금융비용	6		49,662,329,374		13,132,003,685
1. 이자비용		7,839,607,450		6,748,916,570	
2. 파생상품거래손실		8,246,330,970		123,000,000	
3. 파생상품평가손실		2,508,024,216		-	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		6,006,719,882		419,882,439	
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		25,061,646,856		5,840,204,676	
지분법이익	15		1,311,913,753		1,476,973,982
지분법손실	15		(1,503,576,917)		(643,463,170)
V. 법인세비용차감전순이익			27,253,441,785		127,576,378,970
법인세비용	22		10,398,441,634		31,130,978,475
VI. 당기순이익	34		16,855,000,151		96,445,400,495
지배기업 소유주지분			6,515,710,511		45,373,895,068
비지배지분			10,339,289,640		51,071,505,427
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익	29				
기본주당이익			520		3,575
희석주당이익			520		3,575

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제54(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제54(당)기		제53(전)기	
I. 당기순이익		16,855,000,151		96,445,400,495
II. 기타포괄이익		6,512,438,409		5,641,981,711
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,841,177,815		4,481,523,290
1. 순확정급여부채의 재측정요소	6,252,931,315		1,943,580,261	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	588,246,500		2,537,943,029	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(328,739,406)		1,160,458,421
1. 지분법기타포괄손익	(155,178,056)		878,198,950	
2. 해외사업환산손익	(173,561,350)		282,259,471	
III. 총포괄이익		23,367,438,560		102,087,382,206
지배기업 소유주지분		8,868,889,049		48,293,737,907
비지배지분		14,498,549,511		53,793,644,299

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제54(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 자본
	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합계		
2021년 1월 1일(전기초)	6,859,152,000	414,902,507,862	(134,718,969,351)	287,042,690,511	301,958,763,485	589,001,453,996
1.총포괄손익						
가.당기순이익	-	45,373,895,068	-	45,373,895,068	51,071,505,427	96,445,400,495
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	971,188,193	971,188,193	972,392,068	1,943,580,261
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	977,451,200	977,451,200	1,560,491,829	2,537,943,029
라.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익 대체	-	688,102,536	(688,102,536)	-	-	-
마.지분법기타포괄이익	-	-	878,198,950	878,198,950	-	878,198,950
바.해외사업환산이익	-	-	93,004,496	93,004,496	189,254,975	282,259,471
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(1,780,537,220)	-	(1,780,537,220)	(4,143,777,600)	(5,924,314,820)
나.자기주식의 취득 및 처분	-	-	(925,330,570)	(925,330,570)	-	(925,330,570)
다.주식기준보상 거래	-	-	(68,870,250)	(68,870,250)	-	(68,870,250)
라.종속기업 자기주식의 취득	-	-	(919,614,837)	(919,614,837)	(14,343,617,563)	(15,263,232,400)
마.종속기업 매각	-	-	(127,511,456)	(127,511,456)	(1,770,615,206)	(1,898,126,662)
바.종속기업 가득주식의 변경	-	-	53,505,693	53,505,693	108,878,807	162,384,500
사.기타	-	-	(41,389,137)	(41,389,137)	(7,303,965)	(48,693,102)
2021년 12월 31일(전기말)	6,859,152,000	459,183,968,246	(134,516,439,605)	331,526,680,641	335,595,972,257	667,122,652,898
2022년 1월 1일(당기초)	6,859,152,000	459,183,968,246	(134,516,439,605)	331,526,680,641	335,595,972,257	667,122,652,898
1.총포괄손익						
가.당기순이익	-	6,515,710,511	-	6,515,710,511	10,339,289,640	16,855,000,151
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	2,274,104,663	2,274,104,663	3,978,826,652	6,252,931,315
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	293,106,585	293,106,585	295,139,915	588,246,500
라.지분법기타포괄손실	-	-	(155,178,056)	(155,178,056)	-	(155,178,056)
마.해외사업환산손실	-	-	(58,854,654)	(58,854,654)	(114,706,696)	(173,561,350)
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(1,893,175,950)	-	(1,893,175,950)	(5,948,959,200)	(7,842,135,150)
나.자기주식의 취득	-	-	(998,741,040)	(998,741,040)	-	(998,741,040)
다.종속기업 자기주식의 취득 및 처분	-	-	547,475,840	547,475,840	(15,805,968,440)	(15,258,492,600)
라.종속기업 주식보상비용	-	-	-	-	2,833,731,000	2,833,731,000
마.종속기업 주식기준보상 거래	-	-	(273,680,176)	(273,680,176)	(576,319,824)	(850,000,000)
바.종속기업 유상증자	-	-	172,239,133	172,239,133	827,760,867	1,000,000,000
사.종속기업 유상증자 주식발행비	-	-	(6,060,480)	(6,060,480)	-	(6,060,480)
2022년 12월 31일(당기말)	6,859,152,000	463,806,502,807	(132,722,027,790)	337,943,627,017	331,424,766,171	669,368,393,188

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제54(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제54(당)기	제53(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		43,176,691,378	121,558,843,406
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	68,191,703,904	148,119,038,224
2. 이자수취		3,900,756,549	2,499,133,345
3. 이자지급		(7,600,482,246)	(5,409,530,299)
4. 법인세 납부		(24,342,720,908)	(25,152,487,076)
5. 배당금의 수취		3,027,434,079	1,502,689,212
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(48,369,135,611)	(201,099,649,044)
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		130,014,881,591	135,123,361,696
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(100,904,045,547)	(243,624,445,698)
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	9,993,683,000
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(1,179,104,500)	(3,500,064,745)
5. 단기금융상품의 감소		55,614,493,330	44,694,828,934
6. 단기금융상품의 증가		(33,430,570,278)	(63,104,223,269)
7. 장기금융상품의 증가		(13,272,601,572)	(10,000,000,000)
8. 대여금의 감소		252,500,002	1,367,900,000
9. 대여금의 증가		(1,070,000,000)	(610,000,000)
10. 보증금의 감소		5,342,786,580	5,677,235,530
11. 보증금의 증가		(11,265,397,927)	(5,649,030,932)
12. 관계기업 및 공동기업투자의 처분		-	5,958,824,706
13. 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(1,881,088,400)	(5,500,076,156)
14. 유형자산의 처분		409,801,971	494,541,773
15. 유형자산의 취득		(56,404,427,664)	(68,960,613,391)
16. 무형자산의 처분		-	2,927,500
17. 무형자산의 취득		(4,768,155,521)	(2,463,679,436)
18. 투자부동산의 취득		(8,909,998,204)	(23,776,830)
19. 기타비유동자산의 증가		(916,340,120)	(977,041,726)
20. 파생상품의 감소		(6,001,869,352)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(35,223,577,826)	133,899,476,362
1. 단기차입금의 차입		19,000,000,000	12,915,812,910
2. 단기차입금의 상환		(12,866,000,000)	(8,550,000,000)
3. 유동성장기차입금의 상환		(5,964,280,000)	(975,680,000)
4. 사채의 발행		5,000,000,000	199,432,460,000
5. 유동성사채의 상환		-	(30,000,000,000)
6. 리스부채의 감소		(16,437,868,556)	(16,053,753,008)
7. 자기주식의 취득 및 처분		(17,107,233,640)	(16,945,048,720)
8. 배당금의 지급		(7,842,135,150)	(5,924,314,820)
9. 종속기업의 유상증자		993,939,520	-
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(876,543,806)	545,674,821
V. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III + IV)		(41,292,565,865)	54,904,345,545
VI. 기초의 현금및현금성자산		138,359,776,138	83,455,430,593
VII. 기말의 현금및현금성자산		97,067,210,273	138,359,776,138

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제54(당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

1.1 지배기업의 개요

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

한편, 지배기업은 2016년 11월 22일자 이사회에서 '지주회사 부문'과 '유가공사업부문'을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 동 결의안을원안대로 승인하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	명예회장	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,201,508	8.76%
기타	-	4,681,253	34.12%
합계		13,718,304	100.0%

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	지분율(%)		소재지	결산월
	당기말	전기말		
매일유업(주)(*1)	31.06	31.06	한국	12월
북경매일유업유한공사(*2)	100.0	100.0	중국	12월
매일호주유한회사(*2)	100.0	100.0	호주	12월
매일헬스뉴트리션(주)(*2), (*3)	100.0	100.0	한국	12월
엠즈베이커스(주)(*4), (*5)	94.29	100.0	한국	12월
크리스탈제이드코리아(주)	100.0	100.0	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100.0	100.0	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	한국	12월
(주)상하낙농개발	85.0	85.0	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100.0	100.0	한국	12월
상하농원개발(유)(*6)	100.0	100.0	한국	12월
상하농원(유)(*6)	100.0	100.0	한국	12월

(*1) 지배기업은 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임 받았 습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의 결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회 참석 양상을 고려 해 보았을 때, 지배기업이 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

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

(*3) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)의 헬스앤뉴트리션 판매사업부문이 물적분할되어 신 규설립되었습니다.

(*4) 종속기업인 매일유업(주)이 94% 지분을 보유하고 있습니다. 당기 중 유상증자를 실시 하여 지분율이 변동되었습니다.

(*5) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)이 엠즈베이커스(주)를 신규설립하고 매일유업 (주)의 CK디저트 사업부문을 양도하였습니다.

(*6) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
매일유업(주)	991,841,367	469,217,383	522,623,984	1,621,061,728	27,274,084	33,724,784
북경매일유업유한공사	6,653,689	6,760,772	(107,083)	19,412,689	(2,169,335)	(2,106,360)
매일호주유한회사	40,658,132	653,555	40,004,577	1,029,758	(5,626,292)	(5,872,290)
매일헬스뉴트리션(주)	29,972,304	16,121,101	13,851,203	94,297,233	(4,336,510)	(4,349,314)
엠즈베이커스(주)	10,497,316	2,018,380	8,478,936	10,824,188	11,696	(4,417)
크리스탈제이드코리아(주)	13,320,811	7,176,958	6,143,853	24,318,742	795,756	1,035,393
엠즈푸드시스템(주)	44,578,887	38,224,379	6,354,508	128,979,420	1,637,035	1,624,152
엠즈씨드(주)	105,704,923	63,309,599	42,395,324	145,610,418	12,093,840	12,482,288
(주)상하낙농개발	9,799,827	10,251,399	(451,572)	10,181,436	(695,528)	(688,211)
상하농어촌테마공원(유)	52,153,019	-	52,153,019	-	(31,749)	(31,749)
상하농원개발(유)	41,511,223	4,676,664	36,834,559	878,248	(1,445,499)	(1,445,499)
상하농원(유)	14,641,848	10,863,655	3,778,193	36,181,605	(2,534,171)	(2,417,939)

<전기>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
매일유업(주)	991,548,197	480,501,461	511,046,736	1,543,572,645	80,332,653	81,843,793
북경매일유업유한공사	4,303,064	2,303,787	1,999,277	9,098,509	(788,674)	(677,287)
매일호주유한회사	36,924,392	776,753	36,147,639	-	(1,597,565)	(1,458,350)
매일헬스뉴트리션(주)	22,515,707	4,315,190	18,200,517	6,268,106	(3,557,585)	(3,406,647)
엠즈베이커스(주)	9,255,950	1,772,596	7,483,354	2,004,066	(599,023)	(522,446)
크리스탈제이드코리아(주)	13,096,125	8,981,604	4,114,521	19,312,932	(823,364)	(374,899)
엠즈푸드시스템(주)	30,687,519	25,957,163	4,730,356	104,335,119	(1,440,640)	(1,414,038)
엠즈씨드(주)	88,030,917	58,117,881	29,913,036	107,477,022	5,515,525	5,080,092
(주)상하낙농개발	7,187,065	6,950,426	236,639	8,975,823	196,967	190,842
상하농어촌테마공원(유)	49,184,768	-	49,184,768	-	(31,758)	(31,758)
상하농원개발(유)	43,759,815	5,479,757	38,280,058	1,937,800	(384,432)	(384,432)
상하농원(유)	10,807,024	7,610,892	3,196,132	26,531,827	(3,628,189)	(3,490,418)

1.4 당기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 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 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2022년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약 이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 연결기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)을 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

연결기업은 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 손실부담계약을 보유하지 않으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외 사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 연결기업은 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

연결기업은 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 충당부채, 우발자산 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 연결기업은 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

연결기업은 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 존재하여 이 개정사항을 적용하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

이 개정사항은 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 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

연결기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

이 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.

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다. 경과규정에 따라 연결기업은 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일 (최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다

연결기업 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결기업은 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 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 회계 모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제 1104호의 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 공시되어야 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. 연결기업은 보험계약을 발행하는기업이 아니므로 이 기준서는 연결기업에 해당사항이 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 보고기간말 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. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 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 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 동 개정 기준서는 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기업회계기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결기업은 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다.

구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.4 중요한 회계정책

2.4.1 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.

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1) 취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2) 취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 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 내재파생상품을 분리하는 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 연결기업은 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.

2.4.2 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.4.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 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.

2.4.4 공정가치 측정

연결기업은 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

연결기업은 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.

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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

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

공정가치 공시 목적상 연결기업은 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

2.4.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 유제품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 거래가격산정

고객과의 계약에서 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 고객에게 지급할 대가 등을 고려합니다.

① 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권과 매매할인을 제공합니다. 반품권과 매매할인은 변동대에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

② 고객에게 지급할 대가

연결기업은 고객과의 계약에 따라 고객의 물류네트워크를 사용함으로써 고객에게 물류대행비를 지급하고 있으며, 또한 고객이 통제하지 못하는 선반(매대)을 사용하면서 고객에게 대가등을 지급하고 있습니다.

연결기업의 고객에게 지급할 대가에는 연결기업이 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 연결기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

고객에게 지급할 대가에 변동금액이 포함되는 경우에는 변동대가 추정치의 제약에 대한 평가를 포함하여 거래가격을 추정합니다. 또한 고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면, 다른 공급자에게서 구매한 경우와 같은 방법으로 회계처리하고, 고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역의 공정가치를 초과한다면, 그 초과액을 거래가격에서 차감하여 회계처리하되, 고객에게서 받은 재화나 용역의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없다면, 고객에게 지급할 대가 전액을 거래가격에서 차감하고 있습니다.

(2) 계약 잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다. 계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 회계정책은 주석 2.4.15를 참조합니다.

② 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.4.15를 참조합니다.

③ 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

② 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.4.6 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 연결손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 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 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(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.

연결기업은 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 연결채무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.4.7 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결채무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(2) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 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 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(3) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 연결손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.4.8 현금배당

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

2.4.9 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 연결기업은 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 현재 가치를 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
건물	10~40년
건축물	8~40년
기계장치	6~10년
차량운반구	3~5년
공기구비품	3~5년
대동물	4~8년

연결기업은 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 연결기업은 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.

2.4.10 무형자산

연결기업은 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	3~20년
소프트웨어	3~5년
기타의 무형자산	3~5년

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

연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.4.11 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 연결재무제표에서 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.

2.4.12 리스

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

(1) 리스이용자

① 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 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 리스료를포함합니다.

사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	10~40년
기계장치	6~10년
차량운반구	3~5년
기타	3~5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.4.18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스개시일에, 연결기업은 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 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

연결기업은 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.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자

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

2.4.13 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.

2.4.14 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.

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

2.4.15 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.4.5 고객과의 계약에서 생기는 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 연결기업의 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, 연결기업이 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)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우 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)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 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, 연결기업은 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 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 연결손익계산서에 금융수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순 변동은 연결손익계산서에서 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 회계 처리합니다. 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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 연결기업이 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 주석 8에 기술되어 있습니다.

연결기업은 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 사채 주석에 언급되어 있습니다(주석 19 참조).

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.4.16 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 연결손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.4.17 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법(미착품) 및 이동평균법(기타 재고자산)으로 결정하고 있습니다.

2.4.18 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 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.

연결기업은 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.

2.4.19 현금및현금성자산

연결재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.4.20 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식 취득,매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

2.4.21 총당부채

연결기업은 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.4.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업은 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상 원가는 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.

2.4.23 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타채무'로 인식됩니다.

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

2.4.24 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용 총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당 받고 있습니다. 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 '무상할당 배출권')은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 제거하고 있습니다.

정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류하고 있습니다.

배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1), (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

해당 이행연도 분의 배출권 제출의무를 이행하기 위하여 다음 이행연도 분 무상할당 배출권의 일부를 차입하는 경우에는 배출부채를 제거할 때 차입하는 부분에 해당하는 배출부채의 금액을 이연수익으로 인식하며 해당 이연수익은 차입으로 부족해진 배출권을 매입하여 사용할 이행연도 분의 배출원가에서 상계하고 있습니다.

2.4.25 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2023년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.4.26 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결기업은 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리, 민감도 분석이 있습니다 (주석 4, 15, 20 참조).

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업이 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.4.5 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

3.1.2 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 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.

연결기업은 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권 자산과 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.2.1 비금융자산의 손상

연결기업은 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.

3.2.2 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.

3.2.3 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.

3.2.4 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 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 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 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. 연결기업의과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

3.2.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 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 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결기업이 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결기업의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
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 문서화 하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 가격위험

연결기업은 연결채무상태표상 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결기업 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결기업이 정한 한도에 따라 이루어집니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치가 5% 상승 및 하락할 경우 연결기업의 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	1,198,929	(1,198,929)	1,560,107	(1,560,107)
비상장주식	당기손익	355,821	(355,821)	157,103	(157,103)
소 계		1,554,750	(1,554,750)	1,717,210	(1,717,210)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	기타포괄손익	155,550	(155,550)	134,300	(134,300)
비상장주식	기타포괄손익	223,808	(223,808)	258,184	(258,184)
소 계		379,358	(379,358)	392,484	(392,484)

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

(2) 환율위험

연결기업은 외화금융자산 및 외화금융부채를 보유함에 따라 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환율변동 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채의 원화환산금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외화금융자산		
USD	24,093,867	21,426,393
CNY	15,482,918	6,922,940
AUD	682,598	-
합 계	40,259,383	28,349,333
외화금융부채		
USD	8,601,420	14,799,501
EUR	9,800,409	10,494,371
DKK	211,281	798,691
GBP	39,597	220,259
JPY	61,146	88,343
CNY	12,701	13,038
AUD	29,447	5,845
합 계	18,756,001	26,420,048

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우 당기 와 전기 중 법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	2,012,969	(2,012,969)	1,417,467	(1,417,467)
외화금융부채	(937,800)	937,800	(1,321,002)	1,321,002
순효과(*)	1,075,169	(1,075,169)	96,465	(96,465)

(*) 법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다.

4.1.2 신용위험

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

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

보고기간말 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결기업의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	96,999,203	138,293,831
매출채권 및 기타채권	232,998,031	209,769,510
단기금융상품	25,538,129	41,309,514
장기금융상품	16,263,161	10,006,000
금융보증계약	5,295,000	6,897,000
합 계	377,093,524	406,275,855

(*) 현금및현금성자산과의 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다.

4.1.3 유동성위험

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

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

보고기간말 현재 연결기업의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
차입금	9,353,933	9,598,674	-	-	-	18,952,607
사채	1,486,350	78,788,850	4,456,000	110,317,000	101,211,000	296,259,200
리스부채	3,865,627	12,237,554	11,673,902	12,810,794	5,552,928	46,140,805
매입채무 및 기타채무(*)	206,561,025	10,957,746	616,953	4,548,620	-	222,684,344
파생상품부채	737,041	1,770,983	-	-	-	2,508,024
금융보증계약	-	5,295,000	-	-	-	5,295,000
합 계	222,003,976	118,648,807	16,746,855	127,676,414	106,763,928	591,839,980

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
차입금	5,573,059	12,503,021	559,878	-	-	18,635,958
사채	1,411,850	4,235,550	75,051,700	112,351,000	103,633,000	296,683,100
리스부채	3,933,181	13,041,748	14,136,697	27,161,506	-	58,273,132
매입채무 및 기타채무(*)	183,163,268	1,630,000	3,486,403	-	-	188,279,671
파생상품부채	-	941,798	-	-	-	941,798
금융보증계약	-	6,897,000	-	-	-	6,897,000
합 계	194,081,358	39,249,117	93,234,678	139,512,506	103,633,000	569,710,659

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	602,158,791	589,610,914
자본	669,368,393	667,122,653
부채비율	90%	88%

5. 금융상품 공정가치

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	95,281,591	95,281,591	26,836,991	26,836,991
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	4,476,160	4,476,160
파생상품자산	264,004	264,004	576,728	576,728
합 계	98,656,595	98,656,595	31,889,879	31,889,879
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	160,308,582	160,308,582	17,182,442	17,182,442
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	2,686,000	5,163,685	5,163,685
합 계	162,994,582	162,994,582	22,346,127	22,346,127
금융부채				
파생상품부채	941,798	941,798	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

연결기업은 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

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기와 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	50,650,005	50,773,168	20,695,409	122,118,582
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	4,476,160	7,587,160
파생상품자산	-	264,004	576,728	840,732
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	70,654,630	96,142,986	10,693,408	177,491,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	-	5,163,685	7,849,685
파생상품부채	-	-	941,798	941,798

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 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	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생결합증권	5,764,061	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	45,009,107	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품자산			
통화옵션	264,004	현금흐름할인모형	할인율
파생상품부채			
선물환	2,508,024	현금흐름할인모형	할인율

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	9,712,410	공정가치법	해당사항없음
파생결합증권	27,541,168	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	58,889,408	발행자공시가격	해당사항없음

5.3.2 보고기간말 현재 수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 사용된 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
기타금융상품	2,500,065	원가법(*)	-
기타금융상품	4,616,347	기초자산: 현금흐름할인모형 등	영구성장률, 가중평균자본비용
		옵션: 이항모형	변동성
투자조합	13,578,997	원가법(*)	-
		현금흐름할인모형 등	영구성장률, 가중평균자본비용
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장주식	329,736	원가법, 자산접근법	순자산가치
비상장주식	4,146,424	현금흐름할인모형 등	영구성장률, 가중평균자본비용
파생상품자산			
주가지수옵션	576,728	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식가격, 주가변동성

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
기타금융상품	3,142,054	기초자산: 현금흐름할인모형 등	할인을 하락에 따라 공정가치 상승
		옵션: 이항모형	변동성에 따라 공정가치 증감
투자조합	7,551,354	원가법(*)	해당사항없음
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장주식	5,163,685	현금흐름할인모형 등	할인을 하락에 따라 공정가치 상승
			변동성에 따라 공정가치 증감
파생상품부채			
주가지수옵션	941,798	이항옵션가격	기초자산 주식가격, 주가변동성

(*) 연결기업이 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	122,118,582	122,118,582	177,491,024	177,491,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,587,160	7,587,160	7,849,685	7,849,685
파생상품자산	840,732	840,732	-	-
상각후원가측정금융자산				
현금및현금성자산	97,067,210	97,067,210	138,359,776	138,359,776
매출채권 및 기타채권	232,998,031	232,998,031	209,769,510	209,769,510
단기금융상품	25,538,129	25,538,129	41,309,514	41,309,514
장기금융상품	16,263,161	16,263,161	10,006,000	10,006,000
합 계	502,413,005	502,413,005	584,785,509	584,785,509

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	941,798	941,798
상각후원가측정금융부채				
매입채무 및 기타채무	231,457,652	231,457,652	200,263,753	200,263,753
차입금	18,532,140	18,532,140	18,362,420	18,362,420
사채	274,560,017	274,560,017	269,393,966	269,393,966
합 계	527,057,833	527,057,833	488,961,937	488,961,937

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	1,292,947	-
평가손익	(23,458,729)	5,697,420
거래손익	(5,302,942)	3,131,477
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	-	487,105
평가이익	588,247	2,537,943
상각후원가측정금융상품		
이자수익	3,264,089	2,619,325
이자비용	(6,732,896)	(5,247,828)
대손상각비환입(대손상각비)	(1,019,838)	14,304
기타의대손상각비	(2,066,379)	(28,608)
환손익	(2,952,174)	947,395
금융보증수익	85,040	81,058
금융보증비용	(84,085)	(93,528)
파생상품		
거래손익	(5,022,750)	2,290,277
평가손익	(1,741,772)	20,397,519

6.4 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비고
단기금융상품	ANZ은행	17,168	1,228,872	질권설정(공사이행보증금)
	신한은행	5,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	828,815	-	질권설정(선물거래)
	소 계	5,845,983	6,228,872	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	한국투자증권 외	6,257,161	-	증거금(파생상품)
	소 계	6,263,161	6,000	
합 계		12,109,144	6,234,872	

7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	26,707,472	47,304,219
채무상품	90,794,763	127,044,752
기타금융상품	4,616,347	3,142,053
소 계	122,118,582	177,491,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	7,587,160	7,849,685
합 계	129,705,742	185,340,709

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	175,484,221	-	153,442,056	-
대여금	705,462	1,552,500	1,288,273	2,295,000
미수금	12,847,937	-	15,392,794	-
미수수익	295,515	-	126,386	-
보증금	5,415,370	39,324,814	6,217,000	33,963,886
차감: 기대신용손실충당금	(1,537,488)	(1,090,300)	(1,295,885)	(1,660,000)
합 계	193,211,017	39,787,014	175,170,624	34,598,886

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 기대신용손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합계
매출채권	174,520,294	177,335	786,592	175,484,221
기대신용손실충당금	68,554	45,336	786,525	900,415

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합계
매출채권	152,264,788	305,514	871,754	153,442,056
기대신용손실충당금	91,082	-	871,688	962,770

8.3 당기와 전기 중 매출채권 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	962,770	1,193,314
대손상각비(환입)	1,019,838	(14,304)
제각	(1,082,193)	(6,164)
연결범위변동	-	(210,076)
기말	900,415	962,770

8.4 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타채권의 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,993,115	2,486,312
기타의대손상각비	2,066,379	28,608
연결범위변동	-	(521,805)
제각	(2,332,121)	-
기말	1,727,373	1,993,115

연결기업은 매출채권과 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 기대신용손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과기타채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,061,038	-	4,964,997	-
선급비용	8,625,218	908,326	6,310,852	531,165
기타	109,923	10,511,187	1,224,393	10,658,593
합 계	12,796,179	11,419,513	12,500,242	11,189,758

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	33,103,464	(915,550)	32,187,914	22,957,344	(157,710)	22,799,634
제품	70,618,840	(2,162,131)	68,456,709	45,316,613	(379,045)	44,937,568
반제품	3,711,383	-	3,711,383	2,484,359	-	2,484,359
원재료	29,376,951	-	29,376,951	22,970,646	-	22,970,646
부재료	44,042,911	(34,148)	44,008,763	31,160,513	(38,500)	31,122,013
저장품	2,359,043	-	2,359,043	1,864,170	-	1,864,170
미착품	63,811,626	-	63,811,626	55,981,059	-	55,981,059
합 계	247,024,218	(3,111,829)	243,912,389	182,734,704	(575,255)	182,159,449

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	66,305,597	115,210,593	15,095,590	111,656,339	22,723,828	2,262,375	28,408,223	361,662,545
취득	-	1,528,915	3,634,161	18,541,030	17,196,550	288,215	14,770,063	55,958,934
처분	-	-	-	(600,959)	(144,189)	(86,549)	(25,889)	(857,586)
감가상각비	-	(4,467,563)	(1,121,905)	(24,999,438)	(11,389,918)	(157,864)	-	(42,136,688)
건설중인자산 대체	-	1,723,841	47,844	22,987,131	181,843	115,890	(25,057,957)	(1,408)
투자부동산 대체	(1,287,344)	(96,787)	-	-	-	-	(3,023,101)	(4,407,232)
외화환산	(1,060)	1,888,361	(1,964,410)	(1,048,687)	(9,090)	1,486	909,285	(224,115)
기말 순장부금액	65,017,193	115,787,360	15,691,280	126,535,416	28,559,024	2,423,553	15,980,624	369,994,450
기말 취득원가	65,017,193	186,333,554	32,551,865	454,591,878	153,735,955	3,469,003	15,980,624	911,680,072
감가상각누계액	-	(70,546,194)	(16,852,172)	(327,291,017)	(124,008,490)	(1,045,449)	-	(539,743,322)
손상차손누계액	-	-	(8,413)	(765,445)	(1,168,441)	(1)	-	(1,942,300)
기말 순장부금액	65,017,193	115,787,360	15,691,280	126,535,416	28,559,024	2,423,553	15,980,624	369,994,450

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	63,925,348	107,655,083	13,213,100	110,235,200	21,549,817	3,216,201	16,338,109	336,132,858
취득	2,452,903	11,079,371	2,818,156	15,122,919	12,683,000	276,573	27,068,946	71,501,868
처분	-	(187,711)	(9)	(963,119)	(469,416)	(88,759)	(22,918)	(1,731,932)
감가상각비	-	(4,270,172)	(1,025,648)	(24,968,830)	(11,225,574)	(127,614)	-	(41,617,838)
손상	-	-	-	(620,487)	(291)	-	-	(620,778)
건설중인자산 대체	-	934,022	89,991	12,850,656	452,993	16,953	(14,975,914)	(631,299)
투자부동산 대체	(72,654)	-	-	-	-	-	-	(72,654)
사용권자산 대체	-	-	-	-	-	(1,030,979)	-	(1,030,979)
연결범위변동	-	-	-	-	(267,851)	-	-	(267,851)
외화환산	-	-	-	-	1,150	-	-	1,150
기말 순장부금액	66,305,597	115,210,593	15,095,590	111,656,339	22,723,828	2,262,375	28,408,223	361,662,545
기말 취득원가	66,305,597	181,327,512	30,834,269	419,991,003	142,086,606	3,264,737	28,408,223	872,217,947
감가상각누계액	-	(66,116,919)	(15,730,266)	(307,286,208)	(118,192,379)	(1,002,361)	-	(508,328,133)
손상차손누계액	-	-	(8,413)	(1,048,456)	(1,170,399)	(1)	-	(2,227,269)
기말 순장부금액	66,305,597	115,210,593	15,095,590	111,656,339	22,723,828	2,262,375	28,408,223	361,662,545

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	61,184	5,921,864	1,693,289	6,550,821	948,710	15,175,868
취득	18,854	1,352,646	1,157,694	-	1,879,227	4,408,421
무형자산상각비	(30,550)	(2,233,497)	(243,562)	-	-	(2,507,609)
대체	1,800	414,285	91,968	-	(506,645)	1,408
손상	-	-	-	-	(144,399)	(144,399)
외화환산	-	(7,910)	13	-	-	(7,897)
기말 순장부금액	51,288	5,447,388	2,699,402	6,550,821	2,176,893	16,925,792
기말 취득원가	1,725,628	20,413,520	3,346,325	7,421,485	2,321,292	35,228,250
감가상각누계액	(1,674,340)	(14,847,507)	(646,923)	-	-	(17,168,770)
손상차손누계액	-	(118,625)	-	(870,664)	(144,399)	(1,133,688)
기말 순장부금액	51,288	5,447,388	2,699,402	6,550,821	2,176,893	16,925,792

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	67,180	5,249,940	1,816,958	5,426,621	1,865,967	14,426,666
취득	26,415	1,383,006	750	34,200	1,007,343	2,451,714
무형자산상각비	(32,411)	(2,186,649)	(124,419)	-	-	(2,343,479)
대체	-	1,465,900	-	1,090,000	(1,924,600)	631,300
연결범위변동	-	(1,268)	-	-	-	(1,268)
외화환산	-	10,935	-	-	-	10,935
기말 순장부금액	61,184	5,921,864	1,693,289	6,550,821	948,710	15,175,868
기말 취득원가	1,705,806	18,672,585	2,095,845	7,421,485	948,710	30,844,431
감가상각누계액	(1,644,622)	(12,632,096)	(402,556)	-	-	(14,679,274)
손상차손누계액	-	(118,625)	-	(870,664)	-	(989,289)
기말 순장부금액	61,184	5,921,864	1,693,289	6,550,821	948,710	15,175,868

13. 투자부동산

13.1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	5,384,099	7,047,058	-	12,431,157
감가상각비	-	(281,595)	-	(281,595)
취득	-	-	8,909,998	8,909,998
대체(*)	1,287,344	96,787	3,023,101	4,407,232
기말 순장부금액	6,671,443	6,862,250	11,933,099	25,466,792
기말 취득원가	6,671,443	11,263,810	11,933,099	29,868,352
감가상각누계액	-	(4,401,560)	-	(4,401,560)
기말 순장부금액	6,671,443	6,862,250	11,933,099	25,466,792

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	5,311,445	7,300,948	12,612,393
감가상각비	-	(277,666)	(277,666)
취득	-	23,776	23,776
대체(*)	72,654	-	72,654
기말 순장부금액	5,384,099	7,047,058	12,431,157
기말 취득원가	5,384,099	11,130,731	16,514,830
감가상각누계액	-	(4,083,673)	(4,083,673)
기말 순장부금액	5,384,099	7,047,058	12,431,157

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

13.2 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 424,138천원(전기: 451,745천원)입니다.

13.3 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	6,671,443	23,919,462	5,384,099	21,686,310
건물	6,862,250	8,315,175	7,047,058	8,144,188
건설중인자산	11,933,099	11,933,099	-	-
합 계	25,466,792	44,167,736	12,431,157	29,830,498

14. 리스

14.1 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	시설장치	임차점포자산	합계	
기초	49,084,914	266,067	5,941,895	901,322	56,194,198	54,287,951
설정	7,744,518	707,953	23,337	400,659	8,876,467	6,989,095
감가상각비	(15,172,230)	(270,851)	(1,353,231)	(203,017)	(16,999,329)	-
이자비용	-	-	-	-	-	1,186,098
리스료지급	-	-	-	-	-	(17,623,967)
해지	(733,503)	(111,985)	-	-	(845,488)	(930,637)
기타	(6,081)	-	-	-	(6,081)	2,042
기말	40,917,618	591,184	4,612,001	1,098,964	47,219,767	43,910,582
유동						15,279,233
비유동						28,631,349

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	시설장치	임차점포자산	합계	
기초	43,534,602	671,037	7,292,566	-	51,498,205	50,683,099
설정	23,156,477	219,657	3,441	336,339	23,715,914	22,936,375
감가상각비	(14,967,652)	(349,126)	(1,354,112)	(406,557)	(17,077,447)	-
이자비용	-	-	-	-	-	1,501,089
리스료지급	-	-	-	-	-	(17,554,842)
연결범위변동	(689,724)	(275,501)	-	-	(965,225)	(1,015,887)
기타	(1,948,789)	-	-	971,540	(977,249)	(2,261,883)
기말	49,084,914	266,067	5,941,895	901,322	56,194,198	54,287,951
유동						14,962,868
비유동						39,325,083

14.2 연결기업은 리스와 관련하여 당기와 전기 중 각각 42,040,119천원 및 36,782,237천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에 발생한 비용은 각각 959,471천원 및 961,078천원입니다.

14.3 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
2023년 12월 31일 이내	16,103,181
2024년 12월 31일 이내	11,673,902
2025년 12월 31일 이내	6,816,527
2026년 이후	11,547,195

15. 관계기업 및 공동기업투자

15.1 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	당기말			전기말		
				취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
관계기업	코리아푸드서비스(주)	한국	20.00	490,000	1,774,969	1,776,631	490,000	1,878,313	1,880,527
	(주)본만제	한국	49.27	6,908,833	(637,673)	-	5,527,734	(1,208,010)	-
	(주)스시효외식산업개발	한국	49.90	1,996,000	732,444	1,468,933	1,996,000	522,584	1,530,036
	(주)더베이커스(*1)	한국	35.70	5,000,037	2,994,784	5,073,557	5,000,037	2,883,802	5,118,862
	소 계			14,394,870	4,864,524	8,319,121	13,013,771	4,076,689	8,529,425
공동기업	엠즈베버리지(주)(*2)	한국	85.00	4,250,000	(850,462)	-	4,250,000	(825,563)	-
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	500,000	4,297,125	4,297,125	500,000	3,712,735	3,712,735
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	233,808	233,808	150,000	157,566	157,566
	상하쿠엔즈(주)(*3)	한국	50.00	500,000	487,377	483,919	-	-	-
	소 계			5,400,000	4,167,848	5,014,852	4,900,000	3,044,738	3,870,301
합 계				19,794,870	9,032,372	13,333,973	17,913,771	7,121,427	12,399,726

(*1) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)가 제과제빵 사업을 영위하는 (주)더베이커스의 지분 35.7%를 취득하였습니다.

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

(*3) 당기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

15.2 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	배당금	지분법손익	지분법자본변동	기말
코리아푸드서비스(주)	1,880,527	-	(600,000)	651,282	(155,178)	1,776,631
(주)본만제	-	1,381,088	-	(1,381,088)	-	-
(주)스시효외식산업개발	1,530,036	-	-	(61,103)	-	1,468,933
(주)더베이커스	5,118,862	-	-	(45,305)	-	5,073,557
엠즈베버리지(주)	-	-	-	-	-	-
(주)엠디웰아이엔씨	3,712,735	-	-	584,390	-	4,297,125
(주)엠즈파트너스	157,566	-	-	76,242	-	233,808
상하쿠엔즈(주)	-	500,000	-	(16,081)	-	483,919
합 계	12,399,726	1,881,088	(600,000)	(191,663)	(155,178)	13,333,973

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	배당금	지분법손익	지분법자본변동	기말
코리아푸드서비스(주)	805,733	-	(400,000)	596,595	878,199	1,880,527
(주)본만제	-	500,039	-	(500,039)	-	-
(주)스시효외식산업개발	1,526,897	-	-	3,139	-	1,530,036
(주)더베이커스	-	5,000,037	-	118,825	-	5,118,862
엠즈베버리지(주)	143,424	-	-	(143,424)	-	-
(주)엠디웰아이엔씨	2,975,637	-	-	737,098	-	3,712,735
(주)엠즈파트너스	136,249	-	-	21,317	-	157,566
합 계	5,587,940	5,500,076	(400,000)	833,511	878,199	12,399,726

15.3 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
코리아후드서비스(주)	75,373,584	66,498,737	498,918,489	3,259,171	2,483,281
(주)본만제	2,565,175	3,859,416	2,756,186	(1,589,734)	(1,589,734)
(주)스시효외식산업개발	2,404,010	936,187	4,150,192	(122,450)	(122,450)
(주)더베이커스	15,300,130	6,911,378	10,986,757	(126,903)	(126,903)
엠즈베버리지(주)	5,223,719	6,224,263	13,285,875	(78,048)	(29,293)
(주)엠디웰아이엔씨	12,371,182	3,776,933	19,397,789	1,168,779	1,168,779
(주)엠즈파트너스	2,283,968	1,816,353	12,012,620	155,094	152,483
상하쿠엔즈(주)	1,005,813	31,059	25,789	(25,246)	(25,246)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
코리아후드서비스(주)	63,947,828	54,556,260	33,058,203	2,975,394	7,366,389
(주)본만제	3,007,105	5,467,911	2,174,427	(1,115,237)	(1,191,219)
(주)스시효외식산업개발	2,556,073	1,508,810	3,479,135	6,291	6,291
(주)더베이커스	13,233,177	5,155,301	8,838,446	1,139,932	1,139,932
엠즈베버리지(주)	4,510,955	5,482,206	6,342,413	(1,121,529)	(991,812)
(주)엠디웰아이엔씨	11,525,097	4,099,628	18,014,968	1,474,194	1,474,194
(주)엠즈파트너스	2,117,202	1,802,070	12,048,903	42,632	42,632

15.4 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	미반영손실	미반영 손실누계액
(주)본만제	(762,787)	(905,377)
엠즈베버리지(주)	(66,341)	(876,217)

15.5 손상평가

연결기업은 매 보고기간말마다 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상 평가를 수행하고 있습니다.

15.5.1 엠즈푸드시스템(주) 현금창출단위

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

당기말 현재 엠즈푸드시스템 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	엠즈푸드시스템(주)
할인율	12.43%
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 현금창출단위의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용가치에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(601,396)	698,685
영구성장률	1.00%	1,207,798	(1,013,419)

당기말 현재 엠즈푸드시스템 현금창출단위에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부 금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

15.5.2 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위

당기말 현재 상하농어촌테마공원 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 지속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	상하농어촌테마공원(유)
할인율	12.60%
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 현금창출단위의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용가치에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(5,973,595)	7,136,599
영구성장률	1.00%	4,392,324	(3,695,130)

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

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	115,767,177	-	104,078,259	-
미지급금	89,273,292	-	61,678,082	-
미지급비용	14,400,849	-	20,472,838	-
예수보증금	8,692,053	3,263,535	8,721,995	3,486,403
금융보증부채	60,746	-	1,722,013	104,163
합 계	228,194,117	3,263,535	196,673,187	3,590,566

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,224,644	-	5,325,060	-
선수수익	-	1,888,966	-	648,458
부가세예수금	6,076,357	-	8,647,550	-
예수금	2,810,971	-	2,105,676	-
장기종업원급여부채	-	2,409,235	-	2,647,410
배출부채	289,184	-	526,974	-
합 계	15,401,156	4,298,201	16,605,260	3,295,868

18. 차입금

18.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당기말 이자율	금액	
		당기말	전기말
하나은행	5.56%~5.60%	1,900,000	900,000
산업은행	3.48%~5.76%	11,000,000	8,566,000
농협은행	3.95%~4.31%	2,100,000	2,400,000
기업은행	5.08%	3,000,000	-
합 계		18,000,000	11,866,000

18.2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	금액		만기일	상환방법
			당기말	전기말		
시설대출	NH농협은행	7.26%	532,140	1,596,420	2023.06.01	3년 거치 3년 분할상환
	KDB산업은행	-	-	3,400,000	2022.10.31	만기일시상환
	신한은행	-	-	1,500,000	2022.12.05	만기일시상환
합 계			532,140	6,496,420		
차감: 유동성차입금			(532,140)	(5,964,280)		
합 계			-	532,140		

19. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당기말 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당기말	전기말	
제1회 무보증사채	2022.09.30	2023.09.30	5.96%	5,000,000	-	1개월 후급, 만기일시상환
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	1.70%	70,000,000	70,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(439,983)	(606,034)	
차감: 유동성사채				(74,970,453)	-	
합 계				199,589,564	269,393,966	

20. 순확정급여부채(자산)

20.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	118,477,744	120,153,622
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	486,938	521,979
소 계	118,964,682	120,675,601
사외적립자산의 공정가치	(138,856,362)	(116,042,684)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(19,891,680)	4,632,917

20.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	120,675,601	112,221,288
당기근무원가	16,809,764	18,547,148
이자비용	3,511,480	2,602,886
재측정요소		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(691,936)	(158,207)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(13,115,635)	(4,560,943)
경험적조정으로 인한 보험수리적이익	383,113	1,768,915
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(8,639,141)	(8,273,777)
전출입으로 인한 채무의 증감	31,436	(1,471,709)
기말	118,964,682	120,675,601

20.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	116,042,684	106,440,245
이자수익	3,341,460	2,443,929
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(4,933,546)	(1,006,719)
기여금		
기여금 납입	32,742,725	16,803,641
제도에서의 지급		
급여의 지급	(8,391,278)	(8,540,858)
전출입으로 인한 자산의 증감	54,317	(97,554)
기말	138,856,362	116,042,684

20.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	28,592,271	31,427,480
채무상품	22,113,757	16,170,827
투자신탁	38,936,557	25,280,756
기타	49,213,777	43,163,621
합 계	138,856,362	116,042,684

연결기업의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 17,501,839천원으로 추정하고 있습니다.

20.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.56%~6.03%	2.27%~3.62%
임금상승률	4.01%~5.41%	3.76%~4.78%

20.6 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%	(6,539,761)	7,410,040
임금상승률	1.00%	7,525,784	(6,750,812)

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 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

20.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기(임원 제외)는 2.25~10.15년입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

21.1 당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제상품매출	1,929,639,006	1,778,941,140
기타매출	49,622,375	27,794,299
합 계	1,979,261,381	1,806,735,439
지리적 시장		
국내	1,927,771,987	1,777,546,261
해외	51,489,394	29,189,178
합 계	1,979,261,381	1,806,735,439

21.2 보고기간말 현재 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
예상 고객 환불	565,320	618,493
계약부채		
예상 고객 환불	769,846	841,697
고객충성제도	1,779,501	1,383,025
소 계	2,549,347	2,224,722

21.3 당기와 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제상품매출원가	1,338,787,332	1,221,254,018
기타매출원가	2,355,568	1,862,493
합 계	1,341,142,900	1,223,116,511

22. 법인세비용 및 이연법인세

22.1 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	14,543,873	23,947,736
이연법인세 변동액	(1,437,261)	7,568,606
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,708,170)	(385,364)
법인세비용	10,398,442	31,130,978

22.2 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	27,253,442	127,576,379
적용세율에 따른 법인세	10,267,365	32,161,739
법인세 효과		
비과세수익	(1,476,330)	(1,129,021)
비공제비용	1,964,176	952,594
미인식 일시적차이	1,249,873	615,103
세액공제	(1,651,104)	(408,626)
법인세환급액	(1,489,989)	(2,761,080)
세율변동	(27,901)	-
기타	1,562,352	1,700,269
법인세비용	10,398,442	31,130,978
유효세율	38.15%	24.40%

(*) 연결기업은 이연법인세 측정 시 제정 또는 실질적으로 제정된 세율을 사용하고 있습니다. 2022년 세제개편안이 국회 본회의를 통과하였으므로 당기말 시점에 제정된 세율을 적용하여 이연법인세자산을 산출하였습니다. 이에 따라 세율변동효과를 법인세비용으로 인식하였습니다.

22.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익 반영		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(470,189)	(450,174)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,237,981)	64,811
합 계	(2,708,170)	(385,363)

22.4 당기와 전기 중 일시적차이의 변동내역 및 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	120,245,456	(2,119,591)	118,125,865	26,955,897	25,297,739
사외적립자산	(115,229,577)	(16,311,547)	(131,541,124)	(26,083,330)	(28,435,283)
감가상각비	25,064,093	(647,068)	24,417,025	4,367,376	4,312,709
공정가치금융자산평가이익	14,324,939	(386,260)	13,938,679	3,161,230	2,801,233
계약부채	2,224,722	208,644	2,433,366	287,557	276,182
압축기장충당금	(27,349,026)	-	(27,349,026)	(6,418,437)	(6,166,573)
관계기업 및 공동기업투자	(49,485,589)	1,487,496	(47,998,093)	-	(2,926)
리스부채	54,229,636	(6,743,918)	47,485,718	8,441,061	6,596,248
사용권자산	(54,657,082)	4,839,603	(49,817,479)	(8,771,715)	(7,228,930)
파생상품	941,798	(1,230,426)	(288,628)	207,196	(50,812)
기타	21,601,615	34,536,547	56,138,162	2,704,969	8,889,340
합 계	(8,089,015)	13,633,480	5,544,465	4,851,804	6,288,927

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	110,620,259	9,625,197	120,245,456	25,042,740	26,955,897
사외적립자산	(100,344,950)	(14,884,627)	(115,229,577)	(22,951,162)	(26,083,330)
감가상각비	21,233,380	3,830,713	25,064,093	4,498,626	4,367,376
공정가치금융자산평가이익	14,485,717	(160,778)	14,324,939	3,195,238	3,161,230
계약부채	416,816	1,807,906	2,224,722	89,337	287,557
압축기장충당금	(27,349,026)	-	(27,349,026)	(6,418,437)	(6,418,437)
관계기업 및 공동기업투자	(60,250,593)	10,765,004	(49,485,589)	-	-
리스부채	53,929,924	299,712	54,229,636	7,474,702	8,441,061
사용권자산	(55,283,965)	626,883	(54,657,082)	(7,935,632)	(8,771,715)
파생상품	21,382,530	(20,440,732)	941,798	4,704,805	207,196
기타	22,273,773	(672,158)	21,601,615	4,720,194	2,704,969
합 계	1,113,865	(9,202,880)	(8,089,015)	12,420,411	4,851,804

22.5 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 등	877,586	1,067,139	처분하지 않을 예정
미사용결손금 등	45,590,916	31,690,043	미래 과세소득의 불확실

23. 자본금

보고기간말 현재 지배기업의 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
자본금(보통주 자본금)	6,859,152,000원	6,859,152,000원

24. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	4,003,869	3,814,551
임의적립금		
재무구조개선적립금(*2)	2,245,914	2,245,914
기업합리화적립금(*3)	4,930,351	4,930,351
미처분이익잉여금	452,626,369	448,193,152
합 계	463,806,503	459,183,968

(*1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간말 현재 회사의 이익준비금이 납입자본의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다.

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

25. 기타자본항목

25.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	83,547,875	83,381,696
소 계	216,432,201	216,266,022
자본조정		
자기주식	(17,129,453)	(16,130,712)
주식기준보상	-	273,680
기타자본조정	(303,368,385)	(303,915,861)
소 계	(320,497,838)	(319,772,893)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	(9,636,203)	(9,929,309)
순확정급여부채의 재측정요소	(19,076,849)	(21,350,954)
지분법기타포괄이익	8,539	163,717
해외사업환산이익	48,122	106,977
소 계	(28,656,391)	(31,009,569)
합 계	(132,722,028)	(134,516,440)

25.2 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초	1,097,131	1,000,181
취득	104,377	105,005
처분	-	(8,055)
기말	1,201,508	1,097,131

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	110,414,018	103,344,374
퇴직급여	10,988,968	10,701,240
판매수수료	87,654,933	75,072,165
지급수수료	89,875,750	75,762,248
감가상각비	9,273,266	8,062,584
무형자산상각비	2,063,764	1,926,696
투자부동산감가상각비	281,595	277,666
사용권자산상각비	12,561,878	12,492,215
광고선전비	92,791,976	76,380,445
운반비	65,356,553	56,237,608
기타판매비와관리비	83,422,073	69,531,509
합 계	564,684,774	489,788,750

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	2,899,681	2,637,379
외화환산이익	367,009	337,526
유형자산처분이익	136,579	226,457
무형자산처분이익	-	2,928
사용권자산처분이익	113,606	-
지체료수익	142,305	153,942
금융보증수익	85,040	81,058
금융보증충당부채환입	1,602,000	424,800
종속기업투자 처분이익	-	4,638,068
기타자산손상차손환입	-	37,918
잡이익	1,892,648	4,525,076
소 계	7,238,868	13,065,152
기타비용		
외환차손	3,752,712	1,813,345
외화환산손실	2,466,153	214,165
유형자산처분손실	584,362	1,463,847
유형자산손상차손	-	620,778
무형자산손상차손	144,399	-
사용권자산처분손실	20,336	-
기부금	2,016,870	2,386,872
지급수수료	480,982	-
금융보증비용	84,085	93,528
기타의대손상각비	2,066,379	28,608
기타자산손상차손	1,063,746	-
잡손실	1,738,681	1,405,524
소 계	14,418,705	8,026,667

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품, 반제품의 변동	(34,134,446)	82,963
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	1,142,732,447	1,016,013,125
종업원급여	220,661,754	196,973,577
감가상각비(유형자산, 사용권자산 및 투자부동산)	59,417,612	58,972,953
무형자산상각비	2,507,609	2,343,479
운반비	70,191,315	56,670,958
광고비	92,791,976	76,380,445
기타	351,659,408	305,467,761
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,905,827,675	1,712,905,261

29. 주당이익

29.1 기본주당이익

기본주당이익은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다.

당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 순이익	6,515,710,511원	45,373,895,068원
가중평균 유통보통주식수(*)	12,533,580주	12,691,609주
기본주당이익	520원	3,575원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분		당기	전기
유통보통주식수	기초	12,621,173주	12,718,123주
	자기주식 취득	(104,377)주	(96,950)주
	기말	12,516,796주	12,621,173주
유통보통주식수 적수		4,574,756,853	4,632,437,410
일수		365일	365일
가중평균유통보통주식수		12,533,580주	12,691,609주

29.2 회석주당순이익

보고기간말 현재 회석증권이 존재하지 않으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 배당금

지배기업의 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 150원(전기 150원)과 1,877,519천원(전기 1,893,176천원)이며 2023년 3월 31일로 예정된 지배기업의 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 보고기간말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금흐름

31.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	16,855,000	96,445,400
조정		
1.법인세비용	10,398,442	31,130,978
2.이자수익	(4,557,036)	(3,106,430)
3.이자비용	7,839,607	6,748,917
4.배당금수익	(2,543,285)	(1,502,689)
5.재고자산평가손실(폐기 포함)	4,293,392	1,042,342
6.퇴직급여	16,979,785	18,706,105
7.주식보상비용	2,833,731	850,000
8.감가상각비(유형자산, 사용권자산 및 투자부동산)	59,417,613	58,972,953
9.무형자산상각비	2,507,609	2,343,479
10.유형자산처분손실	584,362	1,463,847
11.유형자산손상차손	-	620,778
12.유형자산처분이익	(136,579)	(226,457)
13.무형자산손상차손	144,399	-
14.무형자산처분이익	-	(2,928)
15.사용권자산처분손실	20,336	-
16.사용권자산처분이익	(113,606)	-
17.외화환산손실	2,466,153	214,165
18.외화환산이익	(367,009)	(337,526)
19.대손상각비(환입)	1,019,838	(14,304)
20.기타의대손상각비	2,066,379	28,608
21.파생상품거래손실	5,060,071	-
22.파생상품평가손실	2,508,024	-
23.파생상품평가이익	(766,252)	(20,397,519)
24.당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	6,006,720	419,882
25.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	25,061,647	5,840,205
26.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(703,778)	(3,551,359)
27.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,602,918)	(11,537,625)
28.종속기업투자 처분이익	-	(4,638,068)
29.금융보증비용	84,085	93,528
30.금융보증수익	(85,040)	(81,058)
31.금융보증충당부채환입액	(1,602,000)	(424,800)

32.지분법손실	1,503,577	643,463
33.지분법이익	(1,311,914)	(1,476,974)
34.배출원가	49,494	526,974
35.기타자산손상차손(환입)	1,063,746	(37,918)
36.지체료수익	(142,305)	(153,942)
37.잡이익	-	246,292
소 계	137,977,288	82,402,919
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(23,872,962)	15,164,201
2.기타채권	2,934,249	(4,476,236)
3.기타유동자산	(748,941)	(4,277,568)
4.재고자산	(66,046,334)	(40,033,027)
5.기타비유동자산	69,601	(89,199)
6.매입채무	11,986,574	21,199,289
7.기타채무	20,978,199	(1,908,002)
8.총당부채	454,195	188,013
9.기타유동부채	(1,251,543)	3,532,739
10.장기기타채무	941,993	(900,097)
11.파생상품자산 및 부채	(74,480)	(3,058,303)
12.퇴직금 지급	(270,745)	336,553
13.사외적립자산 기여	(32,742,725)	(16,803,641)
14.기타비유동부채	1,002,335	395,997
소 계	(86,640,584)	(30,729,281)
합 계	68,191,704	148,119,038

31.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	25,056,549	14,344,615
건설중인자산의 무형자산 대체	508,053	2,555,900
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(445,494)	2,541,255
사용권자산의 증가	8,876,467	23,715,914
리스부채의 유동성대체	17,219,340	16,433,967
금융상품의 유동성대체	6,412,538	9,964,464
사채의 유동성대체	69,927,992	-

31.3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채						합 계
	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	리스부채	
전기초	16,820,000	4,250,000	2,572,100	29,984,839	69,828,756	50,683,099	174,138,794
취득-리스	-	-	-	-	-	22,936,375	22,936,375
현금흐름	4,365,813	(975,680)	-	(30,000,000)	199,432,460	(17,554,842)	155,267,751
외환차이	-	-	-	-	-	34,096	34,096
비현금거래	(650,000)	2,689,960	(2,039,960)	15,161	132,750	(1,810,777)	(1,662,866)
연결범위변동	(8,669,813)	-	-	-	-	-	(8,669,813)
전기말	11,866,000	5,964,280	532,140	-	269,393,966	54,287,951	342,044,337
당기초	11,866,000	5,964,280	532,140	-	269,393,966	54,287,951	342,044,337
취득-리스	-	-	-	-	-	6,989,095	6,989,095
현금흐름	6,134,000	(5,964,280)	-	5,000,000	-	(17,623,967)	(12,454,247)
외환차이	-	-	-	-	-	20,631	20,631
비현금거래	-	532,140	(532,140)	69,970,453	(69,804,402)	236,872	402,923
당기말	18,000,000	532,140	-	74,970,453	199,589,564	43,910,582	337,002,739

32. 우발부채와 약정사항

32.1 당기말 현재 연결기업의 견질 어음 및 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	12,479,724	원유공급계약보증금

32.2 당기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, CNY, AUD, 원화단위 : 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	한국산업은행 외 7개	91,032,140
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
	KRW	국민은행	5,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	42,000,000
외화지급보증	AUD	ANZ은행	2,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외 1개	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

32.3 지배기업은 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 지배기업이 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 지배기업의 경영진은 현재 보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

32.4 연결기업은 Hershey Food Corporation 등과 기술도입 및 상표사용 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

32.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험 가입금액은 5,299,349천원(전기말: 3,219,795천원)입니다.

32.6 지배기업은 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 자사주신탁계약 약정을 맺고 있습니다

32.7 종속기업인 매일유업(주)는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일 헬스뉴트리션(주)와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

32.8 종속기업인 매일유업(주)이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결재무제표 기준으로 부채비율 400% 이하 유지, 자기자본의 300% 이 내 담보권 설정 제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 연결기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 연결기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 270,000백만원이며, 당기말 현재 규정의 위반은 없습니다.

32.9 연결기업은 당기 중 (주)제로투세븐 지분에 대하여 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29

상기 정산합의와 관련하여 당기 중 576,728천원의 평가이익을 인식하였습니다.

32.10 종속기업인 상하농원개발(주)는 상하지구 농어촌테마공원 시설을 총괄 운영하는 주체로서, 공원 내 공공부문 시설 및 부지와 관련하여 고창군과 기부채납 및 무상사용수익 관련 협약을 맺고 있습니다.

33. 특수관계자와의 거래

33.1 보고기간말 현재 연결기업과 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	코리아푸드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
	(주)더베이커스(*1)	(주)더베이커스(*1)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	상하쿠엔즈(주)(*2)	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅(*3)	(주)레뱅드매일(*3)
	(주)제이피로지스틱스(*4)	(주)평택물류(*4)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(주)제이피인터내셔널(*5)	(주)피티엘인터내셔널(*5)
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.

(*1) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)가 제과제빵 사업을 영위하는 (주)더베이커스의 지분 36%를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)피티엘인터내셔널은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타수익	기타비용
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	10,027,125	-	-	18	-	-	-
	(주)본만제	121,463	254,514	-	-	-	24,814	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	1,077	-
	(주)더베이커스	573,644	25,928	-	4,523	10,049	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	8,977,668	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	30,084	25,018	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	114,799	-	-	1,966,182	7,997,108	1,386	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,798,830	1,618,813	148,000	-	-	-	315
	(주)레뱅(*1)	95,896	155,764	-	-	-	1,200	28,150
	(주)제이피로지스틱스(*2)	72,897	-	4,512,140	169,758	20,693,930	-	92,292
	씨케이코퍼레이션즈(주)	241,090	30,569,803	-	-	-	-	63,793
	(주)제이피인터내셔널(*3)	15,123	10,385,431	-	-	36,313	-	663,746
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	485,333	-	-	-	-	-
합 계	24,068,619	43,520,604	4,660,140	2,140,481	28,737,400	28,477	848,296	

(*1) 당기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)피티엘인터내셔널은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타수익	기타비용
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	7,648,761	-	-	-	-	2,746	4,819
	(주)본만제	158,362	51,335	-	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	933	-
	(주)엠디웰아이엔씨	9,116,757	-	-	-	-	25,773	-
	엠즈베버리지(주)	22,034	109,534	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	93,974	10,940	-	2,534,561	9,143,320	-	4,367
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	7,118,788	1,475,809	92,000	-	705	-	1,070
	(주)레뱅드매일(*1)	71,345	-	46,520	1,727	-	-	3,373
	(주)평택물류(*2)	109,897	299,688	3,913,797	276,726	19,809,875	8,877	70,699
	씨케이코퍼레이션즈(주)	302,624	23,902,558	-	2,514	-	-	58,477
	(주)피티엘인터내셔널(*3)	15,208	6,998,862	-	-	2,390	-	735,179
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	381,782	-	-	-	-	-
합 계		24,657,750	33,230,508	4,052,317	2,815,528	28,956,290	38,329	877,984

- (*1) 당기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.
- (*2) 당기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.
- (*3) 당기 중 (주)피티엘인터내셔널은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

33.3 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아루드써비스(주)	1,616,657	250	-	-	-	-
	(주)본만제(*1)	3,553	1,072,832	(1,070,000)	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	5,029
	(주)더베이커스	88,579	29,799	-	5,811	-	4,101
	(주)엠디웰아이엔씨	2,514,792	21,847	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	2,433	1,080	-	1,991	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	33,662	1,525	-	-	-	916,339
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	241,608	70,389	-	150,306	-	2,996
	(주)레뱅(*2)	149	8,187	-	2,587	103,777	3,954
	(주)제이피로지스틱스(*3)	1,890	3,949	-	-	-	2,031,661
	씨케이코퍼레이션(주)	26,269	-	-	2,455,099	-	1,269
	(주)제이피인터내쇼날(*4)	-	-	-	27,010	-	43,101
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	-	56,855
합 계	4,529,592	1,209,858	(1,070,000)	2,642,804	113,777	3,065,305	

(*1) 당기 중 지배기업은 (주)본만제에 1,070,000천원을 대여하였으며 전액 대손상각비를 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)피티엘인터내셔널은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	1,356,744	-	-	-	219
	(주)분만제	13,422	-	49,775	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	4,732
	(주)엠디웰아이엔씨	2,665,619	35,670	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	167	-	718	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,262	-	-	-	1,116,768
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	854,592	70,496	146,082	50,000	66,506
	(주)레뱅드매일(*1)	-	7,822	2,511	97,820	5,203
	(주)평택물류(*2)	3,263	1,759	54,507	-	1,962,531
	씨케이코퍼레이션즈(주)	27,694	-	2,035,969	-	1,412
	(주)피티엘인터내셔널(*3)	-	-	-	-	156,521
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	37,870
합 계	4,926,763	115,747	2,289,562	157,820	3,351,762	

(*1) 당기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)피티엘인터내셔널은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

33.4 당기와 전기 중 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기			전기	
		출자	대여	배당금	출자	배당금
관계기업	코리아후드서비스(주)	-	-	600,000	-	400,000
	(주)본만제	1,381,088	1,070,000	-	500,039	-
공동기업	상하쿠엔즈(주)	500,000	-	-	-	-
합 계		1,881,088	1,070,000	600,000	500,039	400,000

33.5 당기말 현재 연결기업이 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	보증내역	피보증인	통화	보증금액	보증처
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행

33.6 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

33.7 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	8,003,050	7,786,987
퇴직급여	1,981,003	1,388,254
주식기준보상	-	850,000
합 계	9,984,053	10,025,241

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

34. 영업부문 정보

34.1 연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 외식부문 및 기타부문으로 분류하였습니다.

34.1.1 당기와 전기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	합 계
매출액	1,383,240,952	169,929,160	426,091,269	1,979,261,381
영업이익	51,749,133	15,974,610	5,709,964	73,433,707
감가상각비(*)	31,826,938	16,872,611	13,225,672	61,925,221

<전기>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	합 계
매출액	1,287,464,128	126,789,954	392,481,357	1,806,735,439
영업이익	68,983,105	6,710,701	18,136,372	93,830,178
감가상각비(*)	32,350,200	16,601,355	12,364,877	61,316,432

(*) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산상각비입니다.

34.1.2 보고기간말 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	조정(*3),(*)4	합 계
보고부문자산(*1),(*)3	765,011,866	113,148,086	324,091,877	69,275,355	1,271,527,184
비유동자산의 취득액(*2)	31,996,717	17,991,620	19,225,670	-	69,214,007
보고부문부채(*1),(*)4	167,152,086	60,577,044	74,829,603	299,600,058	602,158,791

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	조정(*3),(*)4	합 계
보고부문자산(*1),(*)3	765,225,048	96,385,728	318,706,062	76,416,729	1,256,733,567
비유동자산의 취득액(*2)	48,378,046	8,579,175	16,996,363	-	73,953,584
보고부문부채(*1),(*)4	165,784,653	57,923,535	60,838,113	305,064,613	589,610,914

(*1) 최고이사결정자인 대표이사에게 보고된 보고부문자산 및 보고부문부채는 하기 (*3), (*4)를 반영한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부되었습니다.

(*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품 및 이연법인세자산은 제외되었습니다.

(*3) 연결기업의 자산 중 이연법인세, 단기금융상품, 장기금융상품, 당기손익 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 종속기업 및 관계기업투자 등은 보고부문으로 배부되지 않는 자산입니다.

(*4) 연결기업의 부채 중 이연법인세, 당기법인세, 단기차입금, 장기차입금, 사채, 파생상품 등은 보고부문으로 배부되지 않는 부채입니다.

34.2 연결기업 전체 수준의 공시

34.2.1 당기와 전기 중 연결기업 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제품매출	1,538,105,271	1,505,795,362
상품매출	391,533,735	273,145,778
용역매출	46,107,861	24,623,312
기타매출	3,514,514	3,170,987
합 계	1,979,261,381	1,806,735,439
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,978,769,391	1,806,426,164
기간에 걸쳐 인식	491,990	309,275
합 계	1,979,261,381	1,806,735,439

34.2.2 당기와 전기 중 연결기업 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한국	1,927,771,987	1,777,546,261
아시아	45,379,149	21,936,655
기타	6,110,245	7,252,523
합 계	1,979,261,381	1,806,735,439

34.2.3 당기와 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

35. 배출권 및 배출부채

35.1 온실가스배출권

35.1.1 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도 별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : KAU)

구분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	2021년 ~2025년 계획기간 계
무상할당배출권	106,913	101,911	101,903	100,948	100,948	512,623
배출량	120,964	미확정	미확정	미확정	미확정	미확정

35.1.2 당기와 전기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위 : KAU, 금액단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	111,913	-	-	-
무상할당	101,911	-	106,913	-
매입	14,051	287,283	-	-
정부제출	(120,964)	(287,283)	-	-
이월	-	-	5,000	-
기말	106,911	-	111,913	-

35.1.3 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

35.2 온실가스배출부채

35.2.1 당기 이행연도(2022년)에 대한 온실가스 배출량 추정치는 124,985톤(tCO₂-eq)이며, 부족예상분 약 18,074톤(tCO₂-eq)에 대하여 289,184천원의 배출부채를 계상하였습니다.

35.2.2 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	526,974	-
증가	559,200	526,974
감소	(796,990)	-
기말	289,184	526,974

36. 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 매출채권 회수가능성(주석 8 참조), 재고자산,유무형자산, 투자부동산 및 사용권자산의 손상(주석 10, 11, 12, 13, 14 참조), 관계기업 및 공동기업 투자의 손상(주석 15 참조), 이연법인세자산 평가(주석 22 참조) 등 입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

37. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 보고기간말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 보고기간말 현재 연결기업이 연결재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

38. 보고기간 후 사건

보고기간말 이후 종속기업인 엠즈씨드(주)가 피고로 계류중인 소송사건 1건이 발생하였으며, 소송가액은 약 1,966,575천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	매일홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	3	1	1	7	5	4	3	24	18	-	-	38	30	
투입시 간	분·반기검토	-	6	14	40	407	390	182	112	10	8	-	-	613	556
	감사	49	26	47	40	647	381	372	296	470	241	-	-	1,585	984
	합계	49	32	61	80	1,054	771	554	408	480	249	-	-	2,198	1,540

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.11						1	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함.								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주					
	2022.06.27 ~ 07.01	5	일	4	명	2	명	주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택		
	2022.11.28 ~ 12.09	10	일	4	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증 절차의 설계		
2023.02.13 ~ 02.22	8	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일	
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02						1	일	
	실사(입회)장소	본사								
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권								
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2022.05.13 / 2022.08.12 / 2022.11.11 / 2023.03.03		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 13일	회사: 감위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 1분기 검토 결과보고, 외부감사 계획
2	2022년 08월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 2분기 검토 결과보고, 핵심감사항목 예비식별
3	2022년 11월 11일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 3분기 검토 결과보고, 핵심감사항목 선정
4	2023년 03월 03일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 외부 회계감사 결과보고, 외부감사인의 독립성