

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	109

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업들

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 56 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 55 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 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 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항들에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유통업체에 대한 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주석 2.4.5에서 기술되어 있는 바와 같이 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 수익은 연결기업 경영진의 주요한 성과지표에 해당되므로 목표치를 달성하기 위한 의도적 조정이 발생할 수 있는 고유위험이 높은 항목이며, 유통업체에 대한 매출은 회사 수익의 대부분을 차지합니다. 이러한 점을 고려하여 유통업체에 대한 매출의 발생사실에 유의적 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결기업의 수익인식 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 수익인식 프로세스에 대한 이해와 관련 통제활동의 이해 및 평가
- 보고기간 중 수익으로 기록된 거래를 표본추출하여 거래 원천 증빙과 비교 대사
- 계약서 검토를 통한 매출 차감 항목의 유형별 분석 및 표본추출 방식을 이용한 근거 문서 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출 방식을 이용한 외부조회 확인

(2) 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결기업은 연결재무제표 주석 15.4에서 기술한 바와 같이 2024년 12월 31일 현재 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 연결기업은 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 회수가능액의 추정은 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

우리는 현금창출단위의 회수가능가액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위 손상 관련 회계정책이 한국채택국제회계기준에 부합하는지 확인
- 경영진이 사용가치를 추정하기 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 가치평가 모델의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 투입변수 및 가정의 합리성 평가
- 전기 추정과 당기 실제 성과의 비교를 통한 추정치의 합리성 평가

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 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 지정진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 56 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 56(당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 55(전)기말 : 2023년 12월 31일 현재

매일홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
자산					
I. 유동자산			791,121,107,544		740,449,730,670
1. 현금및현금성자산	4,6	224,941,773,518		188,118,899,972	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	85,248,046,655		86,307,632,355	
3. 단기금융상품	4,6	18,012,771,870		39,748,392,002	
4. 파생상품자산	5,6	-		115,347,489	
5. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,33	230,306,141,991		217,339,487,454	
6. 계약자산		569,394,605		560,351,200	
7. 재고자산	10	216,815,446,013		193,222,174,876	
8. 당기법인세자산	22	497,607,160		76,594,760	
9. 기타유동자산	9	14,729,925,732		14,837,100,718	
10. 리스채권		-		123,749,844	
II. 비유동자산			566,530,223,387		558,280,298,326
1. 관계기업 및 공동기업투자	15	4,941,859,219		7,953,747,856	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	20,537,698,870		22,635,726,386	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	4,377,496,267		4,644,366,456	
4. 장기금융상품	4,6	11,380,998,959		11,380,998,959	
5. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,33	33,684,068,387		35,807,928,548	
6. 유형자산	11	338,352,854,612		352,128,361,935	
7. 무형자산	12	35,179,396,421		20,628,493,333	
8. 투자부동산	13	25,325,686,632		24,158,456,334	
9. 사용권자산	14	55,102,452,311		42,379,645,099	
10. 이연법인세자산	22	10,988,605,990		9,432,678,661	
11. 순확정급여자산	20	15,244,304,552		16,379,636,374	
12. 기타비유동자산	9	11,414,801,167		10,750,258,385	
자산총계			1,357,651,330,931		1,298,730,028,996
부채					
I. 유동부채			319,830,095,165		311,940,457,657
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,33	245,518,893,003		245,643,801,454	
2. 단기차입금	4,6,18	12,500,000,000		12,500,006,566	
3. 유동성장기차입금	4,6,18	4,404,992,363		-	
4. 파생상품부채	4,5,6	-		355,258,718	
5. 리스부채	4,14	16,017,454,631		14,132,006,937	
6. 환불부채		796,201,170		774,657,754	
7. 유동성충당부채		1,860,406,116		1,354,920,692	
8. 계약부채	21	1,672,677,483		1,244,584,735	
9. 당기법인세부채	22	11,415,908,645		14,374,610,704	
10. 기타유동부채	17,35	25,643,561,754		21,560,610,097	
II. 비유동부채			250,377,253,315		242,293,278,575
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,33	3,251,966,245		4,003,811,445	
2. 장기차입금	4,6,18	-		4,319,621,273	
3. 사채	4,6,19	199,785,093,085		199,686,247,168	
4. 리스부채	4,14	32,580,893,384		23,779,142,002	
5. 총당부채		5,363,583,363		4,429,160,734	

6.기타비유동부채	17	9,395,717,238		6,075,295,953	
부채총계			570,207,348,480		554,233,736,232
자본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			401,938,911,475		383,587,123,537
1.자본금	23	6,859,152,000		6,859,152,000	
2.이익잉여금	24	533,450,181,060		511,755,804,086	
3.기타자본항목	25	(138,370,421,585)		(135,027,832,549)	
Ⅱ. 비지배지분			385,505,070,976		360,909,169,227
자본총계			787,443,982,451		744,496,292,764
부채및자본총계			1,357,651,330,931		1,298,730,028,996

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제56(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제55(전기) : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기
업

(단위: 원)

과 목	주석	제56(당)기		제55(전기)	
I. 매출액	21,33,34		2,190,170,660,149		2,146,398,739,613
II. 매출원가	21,28,33		1,458,918,628,908		1,448,196,994,135
III. 매출총이익			731,252,031,241		698,201,745,478
판매비와관리비	26,28,33		652,975,296,842		615,967,850,948
IV. 영업이익	34		78,276,734,399		82,233,894,530
기타수익	27,33		10,925,799,015		39,146,728,305
기타비용	27,33		16,088,626,567		17,960,084,906
금융수익	6		17,237,524,957		19,274,862,489
1. 이자수익		8,266,392,222		6,068,604,973	
2. 파생상품거래이익		2,559,543,438		4,964,821,489	
3. 파생상품평가이익		-		115,347,489	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익		4,382,382,026		1,525,834,269	
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		2,029,207,271		6,600,254,269	
금융비용	6		16,202,298,999		15,695,069,688
1. 이자비용		7,247,477,903		7,543,628,713	
2. 파생상품거래손실		2,991,325,489		1,872,203,735	
3. 파생상품평가손실		-		931,986,843	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		235,391,893		110,154,711	
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		5,728,103,714		5,237,095,686	
지분법이익	15		3,147,551,534		1,431,540,221
지분법손실	15		1,320,146,446		1,700,859,313
V. 법인세비용차감전순이익			75,976,537,893		106,731,011,638
법인세비용	22		21,290,686,326		20,381,051,898
VI. 당기순이익	34		54,685,851,567		86,349,959,740
지배기업 소유주지분			24,197,736,174		49,692,131,875
비지배지분			30,488,115,393		36,657,827,865
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익	29				
기본주당이익			1,947		3,970
희석주당이익			1,947		3,970

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제56(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제55(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제56(당)기		제55(전)기	
I. 당기순이익		54,685,851,567		86,349,959,740
II. 기타포괄이익		(4,463,473,347)		(5,678,200,464)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(5,643,066,319)		(6,598,518,988)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(5,436,783,055)		(6,283,934,969)	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(206,283,264)		(314,584,019)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목		1,179,592,972		920,318,524
1. 지분법기타포괄손익	(11,730,017)		(116,821,438)	
2. 해외사업환산손익	1,191,322,989		1,037,139,962	
III. 총포괄이익		50,222,378,220		80,671,759,276
지배기업 소유주지분		22,225,927,105		47,306,779,743
비지배지분		27,996,451,115		33,364,979,533

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제56(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제55(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기

(단위: 원)

업

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총 자본
	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합계		
2023년 1월 1일(전기초)	6,859,152,000	463,806,502,807	(132,722,027,790)	337,943,627,017	331,424,766,171	669,368,393,188
1.총포괄손익						
가.당기순이익	-	49,692,131,875	-	49,692,131,875	36,657,827,865	86,349,959,740
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	219,414,851	(2,724,677,958)	(2,505,263,107)	(3,778,671,862)	(6,283,934,969)
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	(107,419,152)	(107,419,152)	(207,164,867)	(314,584,019)
라.기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 대체	-	(84,726,047)	84,726,047	-	-	-
마.지분법기타포괄손실	-	-	(124,571,462)	(124,571,462)	7,750,024	(116,821,438)
바.해외사업환산손실	-	-	351,901,589	351,901,589	685,238,373	1,037,139,962
2.소유주와의거래	-					
가.연차배당	-	(1,877,519,400)	-	(1,877,519,400)	(5,709,126,000)	(7,586,645,400)
나.자기주식의 취득	-	-	-	-	-	-
다.주식기준보상	-	-	244,000,000	244,000,000	-	244,000,000
라.종속기업 자기주식의 취득	-	-	259,301,344	259,301,344	(2,496,027,644)	(2,236,726,300)
마.종속기업 주식보상비용	-	-	(287,618,436)	(287,618,436)	2,150,730,436	1,863,112,000
바.종속기업주식기준보상	-	-	-	-	2,172,400,000	2,172,400,000
사.종속기업유상증자	-	-	(1,446,731)	(1,446,731)	1,446,731	-
2023년 12월 31일(전기말)	6,859,152,000	511,755,804,086	(135,027,832,549)	383,587,123,537	360,909,169,227	744,496,292,764
2024년 1월 1일(당기초)	6,859,152,000	511,755,804,086	(135,027,832,549)	383,587,123,537	360,909,169,227	744,496,292,764
1.총포괄손익						
가.당기순이익	-	24,197,736,174	-	24,197,736,174	30,488,115,393	54,685,851,567
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(2,163,041,459)	(2,163,041,459)	(3,273,741,596)	(5,436,783,055)
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(206,283,264)	(206,283,264)	-	(206,283,264)
라.지분법기타포괄손익	-	-	(4,674,988)	(4,674,988)	(7,055,029)	(11,730,017)
마.해외사업환산손익	-	-	402,190,642	402,190,642	789,132,347	1,191,322,989
2.소유주와의거래	-					
가.연차배당	-	(2,503,359,200)	-	(2,503,359,200)	(5,692,726,800)	(8,196,086,000)
나.자기주식의 취득 및 처분	-	-	(893,709,785)	(893,709,785)	-	(893,709,785)
다.주식기준보상	-	-	(114,026,660)	(114,026,660)	-	(114,026,660)
라.종속기업 자기주식의 처분	-	-	(330,722,796)	(330,722,796)	2,024,416,255	1,693,693,459
마.종속기업 주식보상비용	-	-	-	-	235,440,453	235,440,453
바.종속기업유상증자	-	-	(32,320,726)	(32,320,726)	32,320,726	-
2024년 12월 31일(당기말)	6,859,152,000	533,450,181,060	(138,370,421,585)	401,938,911,475	385,505,070,976	787,443,982,451

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제56(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제55(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

매일출딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제56(당)기	제55(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			95,494,379,936
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	117,054,118,047	198,586,136,199
이자수취		7,412,033,802	5,288,147,035
이자지급		(6,959,007,446)	(7,784,947,128)
법인세 납부		(24,478,715,408)	(11,252,430,829)
배당금의 수취		2,465,950,941	3,225,543,257
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(29,434,497,935)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		96,331,483,558	42,078,925,554
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(92,725,776,652)	(26,124,864,456)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	2,776,093,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(183,927,189)
단기금융상품의 감소		87,120,398,207	18,084,008,912
단기금융상품의 증가		(65,372,006,205)	(26,743,586,587)
장기금융상품의 감소		-	3,261,441,780
장기금융상품의 증가		-	(3,818,138,819)
대여금의 감소		247,755,090	245,833,336
보증금의 감소		3,850,463,791	1,914,721,222
보증금의 증가		(4,565,041,172)	(1,652,630,299)
관계기업 및 공동기업투자의 처분		5,683,509,646	2,750,000,000
관계기업 및 공동기업투자의 취득		-	(569,286,600)
유형자산의 처분		404,725,284	47,076,647,660
유형자산의 취득		(39,214,952,642)	(48,199,721,875)
무형자산의 처분		-	559,090,909
무형자산의 취득		(12,002,298,749)	(6,062,081,666)
투자부동자산의 처분		-	4,128,953,356
투자부동자산의 취득		(75,082,120)	(1,947,077,608)
기타비유동자산의 증가		(791,210,500)	(617,297,610)
파생상품의 감소		1,379,284,720	1,036,700,970
사업결합으로 인한 현금유출		(9,746,784,985)	(1,414,927,494)
리스채권의 감소		41,034,794	40,821,131
복구충당부채의 감소		-	(67,300,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(30,113,909,304)
단기차입금의 차입		-	12,500,006,566
단기차입금의 상환		(6,566)	(18,000,000,000)
장기차입금의 차입		-	4,430,000,000
유동성장기차입금의 상환		-	(532,140,000)
유동성사채의 상환		-	(75,000,000,000)
리스부채의 감소		(20,812,474,388)	(16,981,431,618)
자기주식의 취득		(1,105,342,350)	(2,236,726,300)
배당금의 지급		(8,196,086,000)	(7,586,645,400)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			876,900,849
V. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III + IV)			36,822,873,546
VI. 기초의 현금및현금성자산			188,118,899,972
VII. 기말의 현금및현금성자산			224,941,773,518

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 56 기 : 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 55 기 : 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

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 승인 하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	-	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,310,200	9.55%
기타	-	4,572,561	33.33%
합 계		13,718,304	100.00%

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	당기말 지분율(%)		전기말 지분율(%)		소재지	결산월
	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분		
매일유업(주)(*1)	31.06	-	31.06	-	한국	12월
북경매일유업유한공사	-	100	-	100	중국	12월
매일호주유한회사	-	100	-	100	호주	12월
매일헬스뉴트리션(주)	-	100	-	100	한국	12월
엠즈베이커스(주)(*2)	-	95.68	-	94.58	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100	-	100	-	한국	12월
엠즈프리양(주)(*3)	-	100	-	100	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	-	92.61	-	한국	12월
(주)상하낙농개발	85	-	85	-	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100	-	100	-	한국	12월
상하농원개발(유)	-	100	-	100	한국	12월
상하농원(유)	-	100	-	100	한국	12월
상하쿠엔즈(주)(*4)	-	-	-	100	한국	12월

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

(*2) 종속기업인 매일유업(주)이 96% 지분을 보유하고 있습니다. 당기 중 유상증자를 실시하여 지분율이 변동되었습니다.

(*3) 전기 중 종속기업인 엠즈푸드시스템(주)를 통해서 100% 지분으로 신규 설립하였습니다

(*4) 전기 중 불균등유상감자를 통하여 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈의 지분을 100% 보유, 당기 중 청산하였습니다

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)	1,064,998,716	440,830,805	624,167,911	1,734,621,133	57,640,517	52,904,506
북경매일유업유한공사	7,774,483	11,086,202	(3,311,719)	21,390,005	(1,072,534)	(1,361,300)
매일호주유한회사	38,738,262	1,213,643	37,524,619	5,374,476	(8,997,579)	(7,517,490)
매일헬스뉴트리션(주)	18,917,507	14,975,845	3,941,662	82,285,114	(4,727,181)	(4,710,597)
엠즈베이커스(주)	23,775,436	6,548,622	17,226,814	40,105,183	1,759,109	1,592,222
엠즈푸드시스템(주)	65,978,008	52,031,479	13,946,529	204,328,318	3,982,940	3,853,694
엠즈프리앙(주)	2,304,388	391,504	1,912,884	347,792	(1,076,141)	(1,076,141)
엠즈씨드(주)	116,659,385	62,563,234	54,096,151	205,955,128	5,877,953	5,442,256
(주)상하낙농개발	6,230,047	9,697,111	(3,467,064)	9,473,809	(914,208)	(929,266)
상하농어촌테마공원(유)	52,063,034	-	52,063,034	-	(3,957,893)	(3,957,893)
상하농원개발(유)	43,676,346	4,660,132	39,016,214	1,749,998	90,369	90,369
상하농원(유)	9,383,461	7,478,199	1,905,262	31,569,910	(4,107,303)	(4,368,308)

<전기>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
매일유업(주)	1,004,139,419	426,188,604	577,950,815	1,710,510,837	67,811,832	62,160,988
북경매일유업유한공사	7,219,923	9,170,341	(1,950,418)	26,372,901	(1,878,149)	(1,847,939)
매일호주유한회사	40,440,993	950,861	39,490,132	1,567,696	(7,632,187)	(6,629,861)
매일헬스뉴트리션(주)	18,974,803	10,322,544	8,652,259	106,165,233	(4,883,709)	(5,198,944)
엠즈베이커스(주)	12,770,124	2,135,533	10,634,591	19,828,011	1,178,785	1,153,955
엠즈푸드시스템(주)	59,794,550	49,661,705	10,132,845	177,108,409	3,843,310	3,778,337
엠즈프리앙(주)	3,285,110	296,085	2,989,025	-	(10,975)	(10,975)
엠즈씨드(주)	113,900,021	65,246,127	48,653,894	191,716,532	7,901,620	7,624,850
(주)상하낙농개발	7,298,448	9,836,247	(2,537,799)	11,458,569	(2,085,235)	(2,086,277)
상하농어촌테마공원(유)	54,620,928	-	54,620,928	-	(32,091)	(32,091)
상하농원개발(유)	40,931,564	4,805,719	36,125,845	1,690,117	(708,714)	(708,714)
상하농원(유)	12,755,972	9,572,403	3,183,569	33,972,171	(2,745,348)	(3,094,624)
상하쿠펜즈(주)	638,402	996	637,406	43,909	(146,189)	(133,803)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	변동내용
연결 제외	상하쿠엔즈(주)	청산

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. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다.

또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며,

보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

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 현존권리)

- 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.

연결기업간의 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 연결기업이 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 연결기업의 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 변동대가에 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 대가 등을 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 계약에 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 대가

를 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 대

한 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.

2.4.7 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결재무제표를 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.

연결기업은 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

연결기업은 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	3~6년
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	5~10년
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 있는지를 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 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익

의 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 연결채무제표에서 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
구축물	10~40년
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 잔존가치보중에 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 관련원가와대응시키기 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

1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 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.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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 내재과생상품을 포함한 과생상품은 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 채무상품

이 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 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.

3) 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.

4) 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 추정합니다. 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

1) 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.

2) 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 상각후 원가로 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).

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 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.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

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 2025년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일자 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 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

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 원인은 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 회수가가능하지 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. 연결기업의 과거 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 문서화하여 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	581,149	(581,149)	1,042,344	(1,042,344)
비상장주식	당기손익	170,806	(170,806)	207,595	(207,595)
파생결합증권	당기손익	-	-	144,585	(144,585)
소 계		751,955	(751,955)	1,394,524	(1,394,524)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	기타포괄손익	-	-	-	-
비상장주식	기타포괄손익	218,875	(218,875)	231,022	(231,022)
소 계		218,875	(218,875)	231,022	(231,022)

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	23,984,298	20,055,863
CNY	22,052,690	18,932,892
AUD	-	150,831
합 계	46,036,988	39,139,586
외화금융부채		
USD	17,047,179	9,526,882
EUR	12,832,380	7,992,453
DKK	1,181,128	1,023,802
GBP	309,039	79,657
JPY	936	22,817
CNY	468,179	12,659
VND	125,351	-
합 계	31,964,192	18,658,270

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	2,301,849	(2,301,849)	1,956,979	(1,956,979)
외화금융부채	(1,598,210)	1,598,210	(932,913)	932,913
순효과(*)	703,639	(703,639)	1,024,066	(1,024,066)

(*) 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(*)	224,884,774	188,064,225
매출채권 및 기타채권	263,990,210	253,147,416
단기금융상품	18,012,772	39,748,392
장기금융상품	11,380,999	11,380,999
금융보증계약	5,295,000	5,295,000
합 계	523,563,755	497,636,032

(*) 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 및 사채	1,114,000	20,531,140	103,439,000	103,633,000	-	228,717,140
리스부채	4,155,313	12,837,202	11,646,819	17,090,077	4,083,765	49,813,176
매입채무 및 기타채무(*)	222,823,047	645,212	149,038	3,614,966	-	227,232,263
금융보증계약	5,295,000	-	-	-	-	5,295,000
합 계	233,387,360	34,013,554	115,234,857	124,338,043	4,083,765	511,057,579

(*) 매입채무 및 기타채무 중 퇴직금, 이자비용, 연차수당, 법인세 관련 채무는 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채	1,114,007	16,117,884	8,974,600	207,072,000	-	233,278,491
리스부채	4,373,489	11,578,331	9,965,010	12,085,892	3,133,166	41,135,888
매입채무 및 기타채무(*)	226,890,831	8,924,706	654,038	3,861,811	-	240,331,386
파생상품부채	355,259	-	-	-	-	355,259
금융보증계약	5,295,000	-	-	-	-	5,295,000
합 계	238,028,586	36,620,921	19,593,648	223,019,703	3,133,166	520,396,024

(*) 매입채무 및 기타채무 중 퇴직금, 이자비용, 연차수당, 법인세 관련 채무는 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	570,207,348	554,233,736
자본	787,443,982	744,496,293
부채비율	72%	74%

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	85,248,047	85,248,047	20,537,699	20,537,699
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,377,496	4,377,496
합 계	85,248,047	85,248,047	24,915,195	24,915,195

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	86,307,632	86,307,632	22,635,726	22,635,726
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366
파생상품자산	115,347	115,347	-	-
합 계	86,422,979	86,422,979	27,280,092	27,280,092
금융부채				
파생상품부채	355,259	355,259	-	-

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	23,719,939	61,502,673	20,563,133	105,785,745
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,377,496	4,377,496

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	45,879,035	43,028,645	20,035,678	108,943,358
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366
파생상품자산	-	115,347	-	115,347
파생상품부채	-	-	355,259	355,259

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	30,308,646	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	31,194,027	발행자공시가격	해당사항없음

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생결합증권	16,148,430	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	26,880,215	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품자산			
통화옵션	115,347	현금흐름할인모형	할인율

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
전환우선주	1,402,381	기초자산	시장접근법	최근거래가격
		옵션	이항모형	변동성
전환우선주	1,005,660	옵션	원가법(*)	-
전환상환우선주	1,008,080	옵션	원가법(*)	-
전환상환우선주	1	기초자산	시장접근법	PRS
		옵션	이항모형	변동성
투자조합	17,121,576	기초자산	자산접근법	순자산가치
출자금	25,435	출자금	원가법(*)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	2,645,560	보통주	원가법(*), 자산접근법	순자산가치
비상장주식	1,731,936	보통주	현금흐름할인모형 등	영구성장률, 가중평균자본비용

(*) 연결기업이 보유하고 있는 금융자산은 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 공정가치로 측정해야하는 경우(K-IFRS1109 B5.2.4)에 해당하지 않기에 "비상장주식에 대한 공정가치 평가관련 가이드라인"에 따라 원가를 공정가치로 측정하였습니다.

구 분	공정가치	평가기법	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
전환우선주	1,999,990	기초자산	시장접근법	최근거래가격
		옵션	이항모형	변동성
전환우선주	1,005,660	옵션	원가법(*)	-
전환상환우선주	1,008,080	옵션	원가법(*)	-
전환상환우선주	138,163	기초자산	시장접근법	PRS
		옵션	이항모형	변동성
투자조합	15,883,786	기초자산	자산접근법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산				
비상장주식	2,645,560	보통주	원가법(*), 자산접근법	순자산가치
비상장주식	1,974,889	보통주	현금흐름할인모형 등	영구성장률, 가중평균자본비용
출자금	23,917	출자금	원가법(*)	-
파생상품부채				
주가지수옵션	355,259	옵션	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식가격, 주가변동성

(*) 연결기업이 보유하고 있는 금융자산은 가치변동에 대한 명확한 증거가 없고 공정가치로 측정해야하는 경우(K-IFRS1109 B5.2.4)에 해당하지 않기에 "비상장주식에 대한 공정가치 평가관련 가이드라인"에 따라 원가를 공정가치로 측정하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	105,785,746	105,785,746	108,943,359	108,943,359
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,377,496	4,377,496	4,644,366	4,644,366
파생상품자산	-	-	115,347	115,347
상각후원가측정금융자산				
현금및현금성자산	224,941,774	224,941,774	188,118,900	188,118,900
매출채권 및 기타채권	263,990,210	263,990,210	253,147,416	253,147,416
단기금융상품	18,012,772	18,012,772	39,748,392	39,748,392
장기금융상품	11,380,999	11,380,999	11,380,999	11,380,999
합 계	628,488,997	628,488,997	606,098,779	606,098,779

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
파생상품부채	-	-	355,259	355,259
상각후원가측정금융부채				
매입채무 및 기타채무	248,770,859	248,770,859	249,647,613	249,647,613
차입금	16,904,992	16,904,992	16,819,628	16,819,628
사채	199,785,093	199,785,093	199,686,247	199,686,247
합 계	465,460,944	465,460,944	466,508,747	466,508,747

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	1,065,330	679,869
평가손익	(3,698,896)	1,363,159
거래손익	4,146,990	1,415,680
배당수익	1,793,268	2,511,471
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(206,283)	(314,584)
배당수익	-	176,318
상각후원가측정금융상품		
이자수익	7,201,063	5,388,736
이자비용	(5,526,361)	(6,214,610)
대손상각비	(383,163)	(340,694)
기타의대손상각비	(24,788)	(402,087)
환손익	1,792,160	(147,408)
금융보증수익	373,909	83,714
금융보증비용	(79,450)	(83,882)
파생상품		
거래손익	(431,782)	3,092,618
평가손익	-	(816,639)

6.4 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비고
현금및현금성 자산	삼성선물	638,329	656,880	질권설정(선물거래)
	신한투자증권	4,000,983	-	자사주신탁
	KB증권	1,922,645	-	자사주신탁
	소 계	6,561,957	656,880	
단기금융상품	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
	한국투자증권 외	-	5,438,859	증거금(파생상품)
	소 계	2,000,000	7,438,859	
장기금융상품	ANZ은행	18,274	17,602	질권설정(법인카드보증금)
	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	질권설정(서울보증보험)
	우리은행	375,000	375,000	
	소 계	399,274	398,602	
합 계		8,961,231	8,494,341	

7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	11,648,416	23,738,573
채무상품	90,721,208	81,191,056
기타금융상품	3,416,121	4,013,730
소 계	105,785,745	108,943,359
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	4,377,496	4,620,449
채무상품	-	23,917
소 계	4,377,496	4,644,366
합 계	110,163,241	113,587,725

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	200,411,885	-	195,005,100	-
대여금	418,612	32,640	418,612	1,350,028
미수금	19,889,889	-	13,549,315	-
미수수익	118,783	-	291,830	-
보증금	12,333,415	33,651,428	10,567,384	35,505,461
차감: 기대신용손실충당금	(2,866,442)	-	(2,492,754)	(1,047,560)
합 계	230,306,142	33,684,068	217,339,487	35,807,929

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 기대신용손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합계
매출채권	193,400,041	5,252,726	1,759,117	200,411,884
기대신용손실충당금	181,628	21,026	1,759,117	1,961,771

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합계
매출채권	192,614,664	1,239,931	1,150,505	195,005,100
기대신용손실충당금	273,168	294,319	1,150,505	1,717,992

8.3 당기와 전기 중 매출채권 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,717,992	900,415
대손상각비	383,163	340,694
기타	37,496	(5,007)
사업결합으로 인한 증가	-	586,610
제각	(176,879)	(104,720)
기말	1,961,772	1,717,992

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,822,322	1,727,372
기타의대손상각비	24,788	402,087
기타	(7,012)	-
제각	(935,428)	(307,137)
기말	904,670	1,822,322

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

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,767,355	-	5,600,287	-
선급비용	9,962,571	442,999	9,169,347	569,667
배출자산	-	-	67,467	-
기타	-	10,971,802	-	10,180,591
합 계	14,729,926	11,414,801	14,837,101	10,750,258

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	36,636,009	(992,785)	35,643,224	26,652,518	(432,235)	26,220,283
제품	66,947,190	(984,148)	65,963,042	61,848,826	(780,981)	61,067,845
반제품	2,672,422	-	2,672,422	2,828,337	-	2,828,337
원재료	22,788,355	-	22,788,355	27,052,096	-	27,052,096
부재료	41,175,901	(34,148)	41,141,753	33,089,724	(34,148)	33,055,576
저장품	3,057,209	-	3,057,209	2,319,127	-	2,319,127
미착품	45,549,441	-	45,549,441	40,678,911	-	40,678,911
합 계	218,826,527	(2,011,081)	216,815,446	194,469,539	(1,247,364)	193,222,175

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,219,702,923천원(전기: 1,222,364,468천원)입니다.

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	47,797,703	111,949,655	15,426,673	119,903,758	37,305,499	2,349,909	17,395,165	352,128,362
취득	376,754	645,805	1,672,618	12,343,890	7,298,110	106,618	12,876,072	35,319,867
처분	-	(7,954)	(327,749)	(6,487)	(458,088)	(94,992)	(678,448)	(1,573,718)
감가상각비	-	(4,309,859)	(1,298,108)	(28,641,364)	(16,238,586)	(206,038)	-	(50,693,955)
손상환입	-	-	-	87,664	-	-	-	87,664
건설중인자산 대체(*)	201,305	768,612	206,409	14,094,923	5,722,861	32,564	(21,538,266)	(511,592)
투자부동산 대체	(1,205,522)	(159,871)	-	-	-	-	-	(1,365,393)
사업결합	-	-	-	2,124,484	534,201	796,837	-	3,455,522
외화환산	74,201	421,959	-	823,411	169,333	253	16,941	1,506,098
기말 순장부금액	47,244,441	109,308,347	15,679,843	120,730,279	34,333,330	2,985,151	8,071,464	338,352,855
기말 취득원가	47,244,441	187,449,864	34,746,046	489,929,313	156,346,864	3,792,272	8,071,464	927,580,264
감가상각누계액	-	(78,141,517)	(19,057,790)	(366,881,767)	(120,757,429)	(795,459)	-	(585,633,962)
손상차손누계액	-	-	(8,413)	(2,317,267)	(1,256,105)	(1)	-	(3,581,786)
국고보조금누계액	-	-	-	-	-	(11,661)	-	(11,661)
기말 순장부금액	47,244,441	109,308,347	15,679,843	120,730,279	34,333,330	2,985,151	8,071,464	338,352,855

(*) 건설중인 유형자산에서 무형자산으로 511,592원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	65,017,193	115,787,360	15,691,280	126,535,416	28,559,023	2,423,553	15,980,624	369,994,449
취득	188,760	1,956,231	1,036,961	15,968,417	16,056,730	23,088	16,706,416	51,936,603
처분	(17,516,747)	(2,448,860)	(4,254)	(428,304)	(620,951)	(445,773)	(313,235)	(21,778,124)
감가상각비	-	(4,506,398)	(1,304,223)	(27,489,478)	(14,745,063)	(192,175)	-	(48,237,337)
손상	-	-	-	(1,858,652)	(87,664)	-	-	(1,946,316)
건설중인자산 대체	-	713,407	6,909	10,142,014	3,875,087	291,124	(15,028,541)	-
투자부동산 대체	60,641	171,067	-	-	-	-	-	231,708
사용권자산 대체	-	-	-	45,010	130,701	-	-	175,711
자산재분류	-	-	-	(4,200,910)	4,200,910	-	-	-
사업결합	-	-	-	650,197	53,973	226,290	-	930,460
외화환산	47,856	276,848	-	540,049	(117,247)	23,802	49,900	821,208
기말 순장부금액	47,797,703	111,949,655	15,426,673	119,903,759	37,305,499	2,349,909	17,395,164	352,128,362
기말 취득원가	47,797,703	186,025,884	33,556,227	468,745,387	167,319,939	3,326,985	17,395,164	924,167,289
감가상각누계액	-	(74,076,229)	(18,121,141)	(346,212,927)	(128,758,335)	(958,047)	-	(568,126,679)
손상차손누계액	-	-	(8,413)	(2,624,097)	(1,256,105)	(1)	-	(3,888,616)
국고보조금누계액	-	-	-	(4,604)	-	(19,028)	-	(23,632)
기말 순장부금액	47,797,703	111,949,655	15,426,673	119,903,759	37,305,499	2,349,909	17,395,164	352,128,362

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	78,487	8,406,626	3,487,425	7,163,391	1,492,564	20,628,493
취득	9,608	1,784,791	383,681	-	9,542,148	11,720,228
무형자산상각비	(220,359)	(2,838,066)	(577,714)	-	-	(3,636,139)
대체(*)	19,236	624,694	517,335	-	(649,673)	511,592
사업결합 증가	1,254,000	-	4,688,107	-	-	5,942,107
외화환산	(1,215)	13,113	1,217	-	-	13,115
기말 순장부금액	1,139,757	7,991,158	8,500,051	7,163,391	10,385,039	35,179,396
기말 취득원가	3,080,201	28,156,733	10,141,649	7,855,464	10,529,438	59,763,485
감가상각누계액	(1,940,444)	(20,046,950)	(1,641,598)	-	(144,399)	(23,773,391)
손상차손누계액	-	(118,625)	-	(692,073)	-	(810,698)
기말 순장부금액	1,139,757	7,991,158	8,500,051	7,163,391	10,385,039	35,179,396

(*) 건설중인 유형자산에서 무형자산으로 511,592원 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	51,288	5,447,388	2,699,402	6,550,821	2,176,893	16,925,792
취득	9,668	4,469,036	84,370	855,301	1,159,030	6,577,405
처분	(894)	(126,435)	-	(242,730)	-	(370,059)
무형자산상각비	(22,071)	(2,319,507)	(416,702)	-	-	(2,758,280)
대체	20,034	917,100	906,226	-	(1,843,360)	-
사업결합 증가	20,462	11,671	214,124	-	-	246,257
외화환산	-	7,373	5	-	-	7,378
기말 순장부금액	78,487	8,406,626	3,487,425	7,163,392	1,492,563	20,628,493
기말 취득원가	1,799,383	25,721,256	4,550,498	7,855,464	1,636,962	41,563,563
감가상각누계액	(1,720,896)	(17,196,005)	(1,063,073)	-	-	(19,979,974)
손상차손누계액	-	(118,625)	-	(692,072)	(144,399)	(955,096)
기말 순장부금액	78,487	8,406,626	3,487,425	7,163,392	1,492,563	20,628,493

13. 투자부동산

13.1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	17,799,501	6,307,015	51,941	24,158,457
감가상각비	-	(273,245)	-	(273,245)
취득	-	-	75,083	75,083
유형자산에서 대체	1,205,522	159,871	-	1,365,393
기말 순장부금액	19,005,022	6,193,641	127,024	25,325,687
기말 취득원가	19,005,022	12,678,150	127,024	31,810,196
감가상각누계액	-	(5,051,257)	-	(5,051,257)
손상차손누계액	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
기말 순장부금액	19,005,022	6,193,641	127,024	25,325,687

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	6,671,443	6,862,251	11,933,099	25,466,793
감가상각비	-	(274,371)	-	(274,371)
취득	2,280,242	-	23,942	2,304,184
손상	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
처분	(1,563,391)	(109,798)	-	(1,673,189)
유형자산으로 대체	(60,641)	(171,067)	-	(231,708)
건설중인자산에서 대체	10,471,847	1,433,252	(11,905,099)	-
기말 순장부금액	17,799,500	6,307,015	51,942	24,158,457
기말 취득원가	17,799,500	12,259,934	51,942	30,111,376
감가상각누계액	-	(4,519,667)	-	(4,519,667)
손상차손누계액	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
기말 순장부금액	17,799,500	6,307,015	51,942	24,158,457

13.2 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 556,044천원(전기: 385,399천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 307,404천원(전기: 317,171천원)입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

13.3 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	19,005,023	37,486,366	17,799,501	35,465,205
건물	6,193,641	8,316,255	6,307,015	7,992,163
건설중인자산	127,023	127,023	51,941	51,941
합 계	25,325,687	45,929,644	24,158,457	43,509,309

14. 리스

14.1 리스이용자

14.1.1 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	시설장치	임차점포자산	합계	
기초	34,306,610	2,117,075	3,276,614	2,679,345	42,379,644	37,911,149
설정	33,477,667	670,652	3,041	1,000,428	35,151,788	31,205,269
감가상각비	(19,180,594)	(1,128,682)	(1,334,298)	(757,846)	(22,401,420)	-
이자비용	-	-	-	-	-	1,721,117
리스료지급	-	-	-	-	-	(22,533,591)
해지	(370,595)	(84,837)	-	(16,182)	(471,614)	(312,370)
사업결합으로 인한 증가	713,188	-	-	-	713,188	606,316
기타(*)	(360,301)	-	-	91,167	(269,134)	459
기말	48,585,975	1,574,208	1,945,357	2,996,912	55,102,452	48,598,349
유동						16,017,455
비유동						32,580,893

(*) 외화환산손익이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	시설장치	임차점포자산	합계	
기초	40,917,620	591,183	4,612,000	1,098,964	47,219,767	43,910,582
설정	17,897,843	2,172,731	3,043	1,822,823	21,896,440	18,986,812
감가상각비	(15,819,775)	(644,900)	(1,338,430)	(272,145)	(18,075,250)	-
손상	(401,610)	-	-	-	(401,610)	-
이자비용	-	-	-	-	-	1,264,718
리스료지급	-	-	-	-	-	(18,246,150)
기타(*)	(8,287,467)	(1,940)	-	29,704	(8,259,703)	(8,004,813)
기말	34,306,611	2,117,074	3,276,613	2,679,346	42,379,644	37,911,149
유동						14,132,007
비유동						23,779,142

(*) 계약해지로 인한 감소 금액과 외화환산손익이 포함되어 있습니다.

14.1.2 연결기업은 리스 관련하여 당기와 전기 중 총 51,473,404천원 및 46,926,336천원의 현금유출이 있었으며, 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 1,763,487천원(전기: 1,175,935천원)이며, 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스에서 발생한 비용은 27,176,326천원(전기: 27,504,250천원)입니다.

14.1.3 보고기간말 현재 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
2025년 12월 31일 이내	17,119,828
2026년 12월 31일 이내	11,759,949
2027년 12월 31일 이내	11,505,318
2028년 이후	9,757,010

14.2 리스제공자

14.2.1 보고기간 말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	124,830	(1,080)	123,750	123,750
합 계	124,830	(1,080)	123,750	123,750

14.2.2 당기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 575천원을 인식하였습니다.

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	코리아후드서비스(주)	한국	20	490,000	1,769,299	1,770,826	490,000	1,626,700	1,628,308
	(주)본만제(*1)	한국	-	-	-	-	7,478,110	(1,092,595)	-
	(주)스시효외식산업개발(*1)	한국	-	-	-	-	1,996,000	205,447	155,032
	(주)더베이커스(*2)	한국	-	-	-	-	5,011,767	3,208,067	5,374,408
	소 계			490,000	1,769,299	1,770,826	14,975,877	3,947,619	7,157,748
공동기업	엠즈베버리지(주)(*3)	한국	85	4,250,000	2,834,253	2,834,253	4,250,000	466,651	466,651
	(주)엠즈파트너스	한국	50	150,000	336,780	336,780	150,000	329,349	329,349
	소 계			4,400,000	3,171,033	3,171,033	4,400,000	796,000	796,000
합 계			4,890,000	4,940,332	4,941,859	19,375,877	4,743,619	7,953,748	

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 당기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다. 전기말부터 당기 처분시점까지의 지분율은 36%입니다. 한편, 연결기업은 종속기업인 엠즈베이커스(주)를 통해 (주)더베이커스의 사업 부문을 양수하였습니다(주석 37참조).

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

15.2 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	배당금	지분법손익	지분법자본변동	기말
코리아푸드서비스(주)	1,628,308	-	-	-	(600,000)	742,518	-	1,770,826
(주)본만제	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)스시효외식산업개발	155,032	-	(155,032)	-	-	-	-	-
(주)더베이커스	5,374,408	-	(4,043,611)	-	-	(1,320,146)	(10,651)	-
엠즈베버리지(주)	466,651	-	-	-	-	2,367,602	-	2,834,253
(주)엠즈파트너스	329,349	-	-	-	(30,000)	37,431	-	336,780
합 계	7,953,748	-	(4,198,643)	-	(630,000)	1,827,405	(10,651)	4,941,859

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	배당금	지분법손익	지분법자본변동	기말
코리아푸드서비스(주)	1,776,632	-	-	-	(600,000)	580,227	(128,551)	1,628,308
(주)본만제	-	569,287	-	-	-	(569,287)	-	-
(주)스시효외식산업개발	1,468,933	-	-	(786,406)	-	(527,495)	-	155,032
(주)더베이커스	5,073,557	-	-	-	-	289,121	11,730	5,374,408
엠즈베버리지(주)	-	-	-	-	-	466,651	-	466,651
(주)엠디웰아이엔씨	4,297,124	-	(3,758,263)	-	-	(538,861)	-	-
(주)엠즈파트너스	233,807	-	-	-	-	95,542	-	329,349
상하쿠엔즈(주)	483,919	-	(418,703)	-	-	(65,216)	-	-
합 계	13,333,972	569,287	(4,176,966)	(786,406)	(600,000)	(269,318)	(116,821)	7,953,748

15.3 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
코리아푸드서비스(주)	87,928,817	79,082,324	8,846,493	47,712,192	3,712,991
엠즈베버리지(주)	12,618,084	9,283,669	3,334,416	39,215,315	2,924,981
(주)엠즈파트너스	2,013,425	1,339,865	673,560	9,785,666	78,374

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
코리아푸드서비스(주)	75,427,276	67,293,774	8,133,502	37,704,203	2,901,412
(주)본만제	60,042	2,285,849	(2,225,807)	1,022,746	(2,121,587)
(주)스시효외식산업개발	561,842	150,124	411,718	3,057,493	(1,057,105)
(주)더베이커스	18,264,035	9,277,852	8,986,183	15,618,708	787,810
엠즈베버리지(주)	8,767,849	8,209,210	558,639	23,977,731	1,675,795
(주)엠즈파트너스	2,002,469	1,343,771	658,698	10,294,338	212,109
(주)엠디웰아이앤씨(*1)	3,113,582	2,106,981	1,006,601	21,160,132	(1,034,924)
상하쿠엔즈㈜(*2)	638,402	996	637,406	43,909	(146,189)

(*1) 전기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 상하농어촌테마공원(유)은 상하쿠엔즈(주)의 불균등 유상감자를 통하여 지분을 100% 보유하게 되었습니다.

15.4 손상평가

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

15.4.1 상하농어촌테마공원(유) 현금창출단위

보고기간말 현재 상하농어촌테마공원 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 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었습니다.

보고기간말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	상하농어촌테마공원(유)
할인율	10.12%
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00%

보고기간말 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%	(6,784,166)	8,514,055
영구성장률	1.00%	5,833,088	(4,680,323)

보고기간말 현재 상하농어촌테마공원 현금창출단위에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 순장부가액 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

16.1 보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	123,021,990	-	128,261,192	-
미지급금	92,049,345	-	88,344,735	-
미지급비용	23,440,805	-	22,412,935	-
예수보증금	6,945,736	3,251,966	6,564,026	4,003,811
금융보증부채	61,017	-	60,914	-
합 계	245,518,893	3,251,966	245,643,802	4,003,811

16.2 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

보고기간말 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화단위: USD)

구분	통화	당기말
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	KRW	1,531,655
	USD	57,475

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	10,512,224	-	8,806,600	-
선수수익	-	4,181,965	-	2,689,377
부가세예수금	9,988,510	-	9,086,056	-
예수금	5,004,350	-	3,520,802	-
장기종업원급여부채	-	5,213,752	-	3,385,919
배출부채	138,478	-	147,152	-
합 계	25,643,562	9,395,717	21,560,610	6,075,296

18. 차입금

18.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당기말 이자율	금액		상환방법
		당기말	전기말	
하나은행	5.20~5.51%	2,500,000	4,900,000	만기일시상환
산업은행	4.17~5.35%	7,000,000	4,000,000	만기일시상환
농협은행	-	-	3,600,000	만기일시상환
국민은행	4.23%	3,000,000	7	만기일시상환
합 계		12,500,000	12,500,007	

18.2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말 이자율	금액		상환방법
			당기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감 : 유동성장기차입금 현재가치할인차금			(25,008)	(110,379)	
차감 : 유동성 대체			(4,404,992)	-	
합 계			-	4,319,621	

19. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당기말 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당기말	전기말	
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				(214,907)	(313,753)	
차감: 유동성사채				-	-	
합 계				199,785,093	199,686,247	

20. 순확정급여부채(자산)

20.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	129,776,924	134,015,472
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	17,411,330	648,873
소 계	147,188,254	134,664,345
사외적립자산의 공정가치	(162,432,560)	(151,043,982)
연결재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(15,244,306)	(16,379,637)

20.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	134,664,345	118,964,682
당기근무원가	18,828,711	18,164,004
과거근무원가 및 정산원가	-	2,173,718
이자비용	6,755,128	5,461,131
재측정요소		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(19,510)	(86,204)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	4,676,662	3,389,523
경험적조정으로 인한 보험수리적이익	650,506	3,705,763
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(18,726,145)	(17,137,477)
전출입으로 인한 채무의 증감	(20,121)	(91,553)
사업결합으로인한 채무의 증감	378,679	120,758
기말	147,188,255	134,664,345

20.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	151,043,982	138,856,362
이자수익	7,601,714	7,518,562
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,571,299)	(873,307)
기여금		
기여금 납입	19,882,650	22,561,779
운용관리원가	(6,735)	-
제도에서의 지급		
급여의 지급	(14,787,231)	(17,127,168)
전출입으로 인한 자산의 증감	269,479	(1,144)
사업결합으로인한 증가	-	108,898
기말	162,432,560	151,043,982

20.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	51,389,551	49,239,172
채무상품	14,014,794	13,451,857
투자신탁	8,411,650	7,908,457
기타	88,616,565	80,444,495
합 계	162,432,560	151,043,981

연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 3,198,108천원으로 추정하고 있습니다.

20.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.07%~5.21%	3.56%~5.51%
임금상승률	3.1%~5.4%	3.6%~5.41%

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%	(8,477,138)	9,620,153
임금상승률	1.00%	9,672,168	(8,672,557)

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 연결채무상태표에 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.

구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
당기말 확정급여채무	29,542,209	17,525,129	32,974,461	127,057,122	207,098,921
전기말 확정급여채무	37,345,010	12,249,891	29,802,506	114,760,874	194,158,281

확정급여채무의 가중평균만기(임원 제외)는 3.27~10.34년입니다.

21. 수익

21.1 당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제상품매출	2,105,173,063	2,074,855,991
기타매출	84,441,553	71,157,350
소 계	2,189,614,616	2,146,013,341
기타 원천으로부터의 수익		
임대수익	556,044	385,399
합 계	2,190,170,660	2,146,398,740

21.2 보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고객충성제도	1,672,677	1,244,585
선수금(*)	4,607,140	4,146,692

(*) 기타유동부채에 반영되어 있습니다

22. 법인세비용 및 이연법인세

22.1 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	21,110,400	21,890,307

이연법인세 변동액	(1,555,927)	(3,143,752)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,736,213	1,634,497
법인세비용	21,290,686	20,381,052

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	75,976,538	106,731,012
적용세율에 따른 법인세	17,082,380	27,041,957
법인세 효과		
비과세수익	(820,905)	(1,718,088)
비공제비용	4,565,515	1,402,024
미인식 일시적차이	(390,722)	104,282
세액공제	(456,405)	(3,364,021)
법인세환급액	56,929	(231,485)
세율변동	(62,927)	17,926
기타(연결납세효과 포함)	1,316,821	(2,871,544)
법인세비용	21,290,686	20,381,052

22.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익 반영		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	36,670	36,044
순확정급여부채의 재측정요소	1,444,280	1,598,453
자기주식처분손익	255,263	-
합 계	1,736,213	1,634,497

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	107,022,591	36,117,329	143,139,920	24,196,320	31,748,315
사외적립자산	(113,054,614)	(30,795,069)	(143,849,682)	(25,595,066)	(31,902,545)
감가상각비	23,637,090	91,755	23,728,845	5,237,808	5,254,236
공정가치금융자산평가이익	14,094,475	242,959	14,337,434	2,847,084	2,881,823
계약부채	1,972,535	10,033	1,982,568	439,833	441,082
압축기장총당금	(27,349,026)	7,023	(27,342,003)	(6,167,146)	(6,164,986)
관계기업 및 공동기업투자	(68,164,939)	(5,319,341)	(73,484,280)	1,909,639	(2,926)
리스부채	21,834,478	839,416	22,673,894	4,582,258	4,748,663
사용권자산	(23,383,375)	(1,082,338)	(24,465,712)	(4,906,865)	(5,123,547)
파생상품	355,259	(355,259)	-	71,762	-
사업결합으로 인한 증가	-	462,703	462,703	-	107,925
기타	42,204,910	11,807,595	54,012,505	6,817,052	9,000,567
합 계	(20,830,616)	12,026,806	(8,803,808)	9,432,679	10,988,607

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	118,125,865	(11,103,274)	107,022,591	25,297,739	24,196,320
사외적립자산	(131,541,124)	18,486,510	(113,054,614)	(28,435,283)	(25,595,066)
감가상각비	24,417,025	(779,935)	23,637,090	4,312,709	5,237,808
공정가치금융자산평가이익	13,938,679	155,796	14,094,475	2,801,233	2,847,084
계약부채	2,433,366	(460,831)	1,972,535	276,182	439,833
압축기장충당금	(27,349,026)	-	(27,349,026)	(6,166,573)	(6,167,146)
관계기업 및 공동기업투자	(47,998,093)	(20,166,846)	(68,164,939)	(2,926)	1,909,639
리스부채	47,485,718	(25,651,240)	21,834,478	6,596,248	4,582,258
사용권자산	(49,817,479)	26,434,104	(23,383,375)	(6,425,285)	(4,906,865)
파생상품	(288,628)	643,887	355,259	(50,812)	71,762
기타	56,138,160	(13,933,250)	42,204,910	8,085,695	6,817,052
합 계	5,544,463	(26,375,079)	(20,830,616)	6,288,927	9,432,679

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	16,899,461	12,586,741	배당 및 처분하지 않을 예정
종속기업의 일시적차이	5,554,022	5,448,056	미래 과세소득의 불확실
미사용결손금 등 (*)	40,308,412	34,943,174	미래 과세소득의 불확실

(*) 보고기간말 현재 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
2025-12-31	868,196
2026-12-31	975,351
2027-12-31	2,643,039
2028년 이후	35,821,826
합계	40,308,412

22.6 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	62,980,677	57,754,231
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	60,334,614	56,051,045
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,646,063	1,703,186
이연법인세부채	(51,992,071)	(48,321,552)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(51,723,293)	(48,015,303)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(268,778)	(306,249)
이연법인세자산(부채) 순액	10,988,606	9,432,679

22.7 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 연결기업은 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저 한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다.

기업회계기준서 제1012호 문단 86에 따라 계산된 국외에 소재하고 있는 연결대상 기업의 2024년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	중국국가의 북경매일유한공사	호주국가의 매일호주유한회사
2024년 12월 31일 종료하는보고기간의 법인세비용	-	-
법인세비용차감전순손실	(1,072,534)	(8,997,579)
평균유효세율	-	-

연결기업은 필라 2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 현재 까지 검토한 바에 따르면, 2024년 12월 31일까지 보고기간의 회계손실에 기초하여 계산된 중국 및 호주 국가에 대한 평균유효세율 발생은 없습니다.

23. 자본금

보고기간말 현재 지배기업의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000 주	40,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 수	13,718,304 주	13,718,304 주
자본금(보통주 자본금)	6,859,152,000 원	6,859,152,000 원

24. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	4,441,957	4,191,621
임의적립금		
재무구조개선적립금(*2)	2,245,914	2,245,914
기업합리화적립금(*3)	4,930,351	4,930,351
미처분이익잉여금	521,831,959	500,387,918
합 계	533,450,181	511,755,804

(*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	83,514,107	83,546,428
소 계	216,398,433	216,430,754
자본조정		
자기주식(*1)	(17,893,576)	(17,129,453)
자기주식처분손실(*1)	(129,586)	-
주식기준보상(*1)	129,973	244,000
기타자본조정	(303,727,425)	(303,396,702)
소 계	(321,620,614)	(320,282,155)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(9,865,179)	(9,658,896)
순확정급여부채의 재측정요소	(23,964,569)	(21,801,527)
지분법기타포괄이익	(120,708)	(116,033)
해외사업환산이익	802,214	400,024
소 계	(33,148,242)	(31,176,432)
합 계	(138,370,423)	(135,027,833)

(*1) 연결기업은 전기 및 당기 중 임원을 위하여 연결기업의 주식을 부여하는 양도제한조건 부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였으며, 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하였습니다. 연결기업은 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상기준과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

25.2 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	1,201,508	1,201,508
취득	135,050	-
처분	(26,358)	-
기말	1,310,200	1,201,508

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	139,816,264	132,221,514
퇴직급여	12,367,219	13,866,988
판매수수료	109,336,960	101,438,715
지급수수료	94,189,164	91,631,399
감가상각비	12,468,099	10,700,623
무형자산상각비	3,282,029	2,376,510
투자부동산감가상각비	273,245	274,371
사용권자산상각비	17,713,505	13,652,356
광고선전비	93,933,448	89,771,028
운반비	71,758,761	66,365,307
기타판매비와관리비	97,836,602	93,669,040
합 계	652,975,296	615,967,851

27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	3,842,664	4,497,027
외화환산이익	2,172,943	237,962
유형자산처분이익	116,398	27,668,249
무형자산처분이익	-	316,361
사용권자산처분이익	94,485	228,421
투자부동산처분이익	-	2,455,765
자산손상차손환입	87,664	-
복구충당부채환입	54,326	-
기타충당부채환입	20,670	-
지체료수익	74,282	113,813
로열티수익	100,957	5,553
금융보증수익	373,909	83,714
종속 및 관계기업 처분이익	1,556,389	215,440
잡이익	2,431,112	3,324,423
소 계	10,925,799	39,146,728
기타비용		
기타의대손상각비	24,788	402,087
지급수수료	40,261	786,403
외환차손	3,263,162	4,340,460
외화환산손실	960,285	541,936
유형자산처분손실	1,285,391	2,369,725
무형자산처분손실	-	127,329
사용권자산처분손실	56,517	282,666
유형자산손상차손	-	1,946,316
사용권자산손상차손	-	401,610
투자부동산손상차손	-	1,433,252
기부금	2,223,673	1,927,874
종속 및 관계기업 손상차손	-	786,406
종속 및 관계기업 처분손실	71,522	-
금융보증비용	79,450	83,882
잡손실	8,083,578	2,530,139
소 계	16,088,627	17,960,085

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품, 반제품의 변동	(14,162,223)	14,239,542
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	1,233,865,146	1,208,124,926
종업원급여	268,456,744	258,670,301
감가상각비(유무형자산, 사용권자산 및 투자부동산)	77,004,759	69,345,237
운반비	77,256,560	70,950,630
광고비	93,933,448	89,771,028
기타	375,539,492	353,063,181
매출원가 및 판매비와관리비 합계	2,111,893,926	2,064,164,845

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	24,197,736,174 원	49,692,131,875 원
가중평균 유통보통주식수(*)	12,429,136 주	12,516,796 주
기본주당이익	1,947 원	3,970 원

(*) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
유통보통주식수	기초	12,516,796
	자기주식	(108,692)
	기말	12,408,104
유통보통주식수 적수	4,549,063,914	4,568,630,540
일수	366일	365일
가중평균유통보통주식수	12,429,136	12,516,796

29.2 희석주당순이익

보고기간말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 배당금

지배기업의 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 250원(전기 200원)과 3,103,026천원(전기 2,503,359천원)이며, 2025년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 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	54,685,852	86,349,960
조정		
법인세비용	21,290,686	20,381,052
이자수익	(8,266,392)	(6,068,605)
이자비용	7,247,478	7,543,629
배당금수익	(1,793,268)	(2,687,789)
재고자산폐기손실	1,003,353	2,207,899
재고자산평가손익	763,717	(1,864,465)
퇴직급여	18,371,548	18,280,291
상여	2,544,174	4,279,512
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	73,368,620	66,586,957
무형자산상각비	3,636,139	2,758,280
유형자산처분손실	1,285,391	2,369,725
유형자산손상차손	-	1,946,316
유형자산처분이익	(116,398)	(27,668,249)
투자부동산처분이익	-	(2,455,765)
사용권자산처분손실	56,517	282,666
사용권자산처분이익	(94,485)	(228,421)
무형자산처분손실	-	127,329
무형자산처분이익	-	(316,361)
외화환산손실	960,285	541,936
외화환산이익	(2,172,943)	(237,962)
대손상각비	383,163	340,694
기타의 대손상각비	24,788	402,087
투자부동산손상차손	-	1,433,252
사용권자산손상차손	-	401,610
파생상품평가이익	-	(115,347)

파생상품평가손실	-	931,987
파생상품거래손실	2,991,325	1,872,204
파생상품거래이익	(2,559,543)	(4,964,821)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	235,392	110,155
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,728,104	5,237,096
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(4,382,382)	(1,525,834)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(2,029,207)	(6,600,254)
관계기업투자주식처분이익	(1,556,389)	(215,440)
관계기업투자주식 손상차손	-	786,406
지분법손실	1,320,146	1,700,859
지분법이익	(3,147,552)	(1,431,540)
관계기업처분손실	71,522	-
금융보증비용	79,450	83,882
금융보증수익	(373,909)	(83,714)
배출원가	117,646	87,366
지체료수익	(74,282)	(113,813)
잡이익	-	(97,554)
잡손실	-	35,294
소 계	114,912,694	84,052,550
순운전자본의 변동		
매출채권의 증가	(2,614,817)	(14,923,411)
기타채권의 감소	(6,380,354)	836,871
기타유동자산의 증가	(50,504)	(1,499,881)
재고자산의 증감	(25,215,675)	51,120,075
기타비유동자산의 감소	(236,813)	237,476
매입채무의 증가	(6,442,112)	8,711,902
기타채무의 증가	7,820,700	1,204,037
총당부채의 증감	200,292	(901,361)
기타유동부채의 증감	3,202,195	3,626,447
장기기타채무의 증가	(192,286)	1,038,930
파생상품자산 및 부채의 감소	(2,050,978)	(188,103)
순확정급여부채의 증가	(3,967,287)	(100,718)
사외적립자산 기여	(19,882,650)	(22,561,779)
기타비유동부채의 감소	3,265,862	1,583,141
소 계	(52,544,427)	28,183,626
합 계	117,054,119	198,586,136

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	21,026,672	4,094,826
건설중인자산의 무형자산 대체	1,161,267	1,843,360
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(3,895,085)	2,374,257
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(282,071)	515,324
사용권자산의 증가	35,151,788	21,895,716
리스부채의 증가	31,205,269	18,986,812
투자부동산 취득 관련 차입원가자본화	-	357,105
자기주식 지급	2,437	-
유형자산 취득 관련 비유동자산의 감소	-	1,362,623
리스부채의 유동성대체	4,641,282	4,852,207
금융상품의 유동성대체	1,656,396	5,438,859
배당수익 관련 기타채권의 증가	-	62,246
관계기업 투자주식 처분 관련 기타채권증가	-	1,004,962

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	18,000,000	532,140	-	74,970,453	199,589,564	43,910,582	337,002,739
취득-리스	-	-	-	-	-	18,986,812	18,986,812
현금흐름	(5,499,993)	(532,140)	4,430,000	(75,000,000)	-	(16,981,432)	(93,583,565)
비현금거래	-	-	-	29,547	96,683	(8,004,813)	(7,878,583)
기타	-	-	(110,379)	-	-	-	(110,379)
전기말	12,500,007	-	4,319,621	-	199,686,247	37,911,149	254,417,024
당기초	12,500,007	-	4,319,621	-	199,686,247	37,911,149	254,417,024
취득-리스	-	-	-	-	-	31,205,269	31,205,269
현금흐름	(7)	-	-	-	-	(20,812,474)	(20,812,481)
비현금거래	-	4,404,992	(4,404,992)	-	-	293,946	293,946
기타	-	-	85,371	-	98,846	458	184,675
당기말	12,500,000	4,404,992	-	-	199,785,093	48,598,348	265,288,433

32. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	13,757,820	원유공급계약보증금

32.2 보고기간말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	한국산업은행 외 7개	81,930,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행 외	104,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

32.3 지배기업은 공동기업인 엠즈베버리지(주), (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 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

32.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 7,895,204천원(전기말: 8,886,216천원)입니다.

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

32.7 종속기업인 매일유업(주)이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결채무제표 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 200,000백만원이며, 당기말 현재 규정의 위반은 없습니다.

32.8 지배기업은 전기 중 (주)제로투세븐 지분에 대하여 다음과 같은 내용의 정산합의 계약서를 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

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식 하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다.

한편, 연결기업은 당기 중 전기말 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

32.9 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.

32.10 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 4건(소송금액 2,699백만원)이 있습니다. 소송 1건(소가 1,861백만원)의 경우 보고기간 이후 연결기업이 승소하여 재무제표 작성일 현재 잔여소송은 3건(소가 838백만원)에 해당합니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자와의 거래

33.1 보고기간말 현재 연결기업과 매출 등 거래가 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	-	(주)본만제(*1)
	-	(주)스시효외식산업개발(*1)
	-	(주)더베이커스(*2)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*3)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(유)대진종합물류(*4)	-
	(주)제이피인터내쇼날	(주)제이피인터내쇼날

(*1) 당기 중 청산하였으나, 기중 거래내역을 표기하기 위해 공시사항에 포함하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하였으며 관계기업 제외 전까지의 거래금액이 포함되었습니다.

(*3) 전기 중 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다. 한편, 연결기업은 전기 중 (주)엠디웰아이엔씨의 사업부문을 양수하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당수익	임대수익	기타매출	매입	광고비	판매 및 지급수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	13,345,589	600,000	-	15,925	-	294	1,254	-
	(주)본만제	-	-	-	14,389	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	-	-	23
	(주)더베이커스	289,225	-	-	-	6,399	-	2,577	-
	엠즈베버리지(주)	76,293	-	8,905	-	12,261	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,226	30,000	63,188	-	-	1,326,564	7,691,081	9,872
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	106,131	-	131,792	-	-	31,820
	(주)제로투세븐	520,310	-	-	-	1,530,719	-	-	168,000
	(주)제이피로지스틱스	49,549	-	19,189	-	-	102,055	23,918,462	4,244,415
	씨케이코퍼레이션(주)	224,514	-	-	-	34,483,319	-	-	29,535
	(주)제이피인테리어쇼날	-	-	15,936	-	9,254,229	346	77,004	448,954
	(유)대진종합물류	4,512	-	-	-	265,378	53,493	38,839	18,887,944
합계	14,515,218	630,000	213,349	30,314	45,684,097	1,482,752	31,729,217	23,820,563	

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당수익	임대수익	기타매출	매입	판매 및 지급수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	8,996,137	600,000	-	-	-	-	5,758
	(주)본만제	20,033	-	-	49,355	37,855	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	923	-	-	-
	(주)더베이커스	1,099,105	-	-	283,355	27,460	16,476	-
	엠즈베버리지(주)	114,160	-	8,831	10,000	29,044	-	-
	(주)엠디웰아이앤씨	11,144,527	-	-	8,913	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	17,161	-	60,243	693	-	8,965,850	842
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	101,591	4,424	146,377	-	38,929
	(주)제로투세븐	963,792	-	-	7,745	1,730,133	-	168,000
	(주)제이피로지스틱스	35,135	-	22,456	-	-	21,084,671	4,268,404
	씨케이코퍼레이션(주)	175,936	-	-	-	32,017,564	-	23,986
	(주)제이피인테리어쇼날	-	-	15,637	-	10,134,497	5,383	594,816
합계	22,565,986	600,000	208,758	365,408	44,122,930	30,072,380	5,100,735	

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	코리아푸드서비스(주)	2,705,980	-	-	-	-	53
	(주)본만제	-	-	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	-
	(주)더베이커스	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	7,864	-	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	11,534	-	-	-	-	819,960
기타 특수관계자	(주)레뱅	207	8,466	-	1,077	-	956
	(주)제로투세븐	69,765	70,110	-	134,618	-	1,555
	(주)제이피로지스틱스	12,586	2,659	-	5,005	-	2,344,444
	씨케이코퍼레이션(주)	18,205	-	-	2,012,922	-	13,730
	(주)제이피인터내쇼날	-	153,154	-	-	-	45,774
	(유)대진종합물류	-	-	-	-	-	1,634,087
합 계	2,826,141	234,389	-	2,153,622	10,000	4,860,559	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	1,478,555	7,463	-	-	-	-
	(주)본만제(*)	-	1,070,000	(1,070,000)	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	1,651
	(주)더베이커스	222,316	27,604	-	1,816	-	756
	엠즈베버리지(주)	8,203	600	-	3,396	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	7,021	-	-	-	-	767,826
기타 특수관계자	(주)레뱅	231	8,549	-	356	-	34,802
	(주)제로투세븐	110,514	70,204	-	288,126	-	1,012
	(주)제이피로지스틱스	1,316	10,475	-	-	-	2,028,183
	씨케이코퍼레이션(주)	13,803	-	-	3,403,975	-	12,224
	(주)제이피인터내쇼날	-	-	-	10	-	213,569
합 계	1,841,959	1,194,895	(1,070,000)	3,697,679	10,000	3,060,023	

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

33.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기			전기		
		출자	회수	배당금	출자	대여	배당금
관계기업	코리아후드서비스(주)	-	-	600,000	-	-	600,000
	(주)본만제	-	367	-	569,287	-	-
공동기업	엠즈파트너스(주)	-	-	30,000	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	-	-	-	-	3,755,000	-
합 계		-	367	630,000	569,287	3,755,000	600,000

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	8,579,336	8,017,906
퇴직급여	1,889,223	1,657,290
주식기준보상	1,476,478	2,316,400
합 계	11,945,037	11,991,596

주요 경영진은 이사(등기), 이사회 의 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	1,090,938,605	205,955,128	893,276,927	2,190,170,660
영업이익	55,899,006	7,293,218	15,084,510	78,276,734
감가상각비(*)	28,276,327	22,263,368	26,465,064	77,004,759

<전기>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	합 계
매출액	1,096,908,946	202,292,756	847,197,038	2,146,398,740
영업이익	58,822,943	9,370,221	14,040,731	82,233,895
감가상각비(*)	25,713,902	20,400,065	23,231,269	69,345,236

(*) 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)	605,377,912	110,031,534	592,540,154	49,701,732	1,357,651,332
비유동자산의 취득액(*2)	19,812,181	9,662,519	17,640,479	-	47,115,179
보고부문부채(*1),(*4)	141,732,867	54,441,919	145,926,568	228,105,994	570,207,348

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	조정(*3),(*4)	합 계
보고부문자산(*1),(*3)	573,979,778	107,914,013	543,584,624	73,251,614	1,298,730,029
비유동자산의 취득액(*2)	23,004,896	17,434,915	20,378,381	-	60,818,192
보고부문부채(*1),(*4)	133,513,684	57,843,566	131,640,742	231,235,744	554,233,736

(*1) 최고의사결정자인 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	1,777,303,139	1,733,504,015
상품매출	327,869,924	341,351,976
용역매출	4,778,132	5,157,998
기타매출	80,219,465	66,384,751
합 계	2,190,170,660	2,146,398,740
수익인식시기		
한 시점에 인식	2,189,614,616	2,145,960,219
기간에 걸쳐 인식	556,044	438,521
합 계	2,190,170,660	2,146,398,740

34.2.2 당기와 전기 중 연결기업 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	2,096,572,695	2,080,482,221
아시아	80,509,861	57,751,722
기타	13,088,104	8,164,797
합 계	2,190,170,660	2,146,398,740

34.2.3 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 유가공부문과 기타부문에 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 264,014,364천원(전기 227,631,636천원)입니다.

35. 배출권 및 배출부채

35.1 온실가스배출권

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

(단위: KAU)

구 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	2021년~2025년 계획기간 계
무상할당배출권	106,913	101,889	101,881	100,948	100,948	512,579
배출량	120,964	120,156	115,995	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	109,903	67,467	101,911	-
무상할당	100,926	-	101,881	-
매입	6,114	55,571	26,267	296,865
정부제출	(115,995)	(123,038)	(120,156)	(229,398)
기말	100,948	-	109,903	67,467

35.1.3 보고기간말 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

35.2 온실가스배출부채

35.2.1 당기 이행연도(2024년)에 대한 온실가스 배출량 추정치는 115,316(tCO₂-eq)이며, 부족예상분 약 14,648톤(tCO₂-eq)에 대하여 138,478천원의 배출부채를 계상하였습니다.

35.2.2 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	147,152	289,184
증가	274,480	414,800
감소	(283,154)	(556,832)
기말	138,478	147,152

36. 비지배주주지분

보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 비지배지분이 연결회사에게 중요한 종속기업의 정보는 다음과 같습니다

가. 보고기간말 현재 연결회사에 중요한 주요 비지배주주지분 현황은 다음과 같습니다

구 분	비지배주주지분의 소유지분비율		소재지
	당기말	전기말	
매일유업	66.24%	66.07%	국내/국외
엠즈씨드	7.39%	7.39%	국내

나. 당기 및 전기 현재 누적 비지배주주지분 및 비지배주주지분에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	비지배주주지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배주주지분	비지배주주지분에 지급한 배당금
매일유업	30,112,052	381,931,195	5,692,727
엠즈씨드	434,487	4,099,672	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	비지배주주지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배주주지분	비지배주주지분에 지급한 배당금
매일유업	36,342,430	357,571,663	5,709,126
엠즈씨드	584,072	3,697,391	-

다. 비지배주주지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자산	부채	순자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
매일유업	1,026,284,199	451,043,257	575,240,941	1,811,435,718	45,537,724	41,842,733
엠즈씨드	116,659,385	62,563,234	54,096,151	205,955,128	5,877,953	5,442,256

<전기>

(단위: 천원)

구분	자산	부채	순자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
매일유업	972,801,504	432,715,886	540,085,618	1,782,979,216	55,050,060	50,096,290
엠즈씨드	113,900,021	65,246,127	48,653,894	191,716,532	7,901,620	7,624,850

37. 사업결합

연결기업은 당기 중 (주)더베이커스의 밀도 브랜드 관련 일체의 사업을 양수하였습니다.

37.1 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	피인수법인
회사명	(주)더베이커스
취득일	2024-04-01
이전대가	15,700,000

37.2 당기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
현금 및 현금성자산	15,700,000

37.3 당기 중 발생한 사업결합으로 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
취득 혹은 인수한 자산의 장부금액	
현금및현금성자산	5,953,215
매출채권 및 기타채권	1,638,617
기타유동자산	63,737
재고자산	144,666
유형자산	3,455,522
무형자산	1,254,000
사용권자산	713,188
이연법인세자산	107,925
기타비유동금융자산	731,188
자산 총계	14,062,058
취득 혹은 인수한 부채의 장부금액	
매입채무 및 기타채무	1,441,646
기타유동부채	41,569
리스부채	606,316
복구충당부채	581,956
순급여확정부채	378,678

부채 총계	3,050,165
식별가능 순자산의 공정가치	11,011,893
영업권(*1)	4,688,107

(*1) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

37.4 당기초 시점에 (주)더베이커스가 양수되었다면, 포괄손익계산서에 추가로 계상되었을 (주)더베이커스 사업관련 매출과 순이익은 각각 4,633,132천원 및 311,302천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	매일홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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							
투입 인원수	2	6	1	1	14	13	7	7	9	10	-	-	33	37	
투입시 간	분·반기검토	12	12	16	20	466	373	-	44	12	-	-	-	506	449
	감사	72	37	90	44	1,012	1,126	146	281	100	106	-	-	1,420	1,594
	합계	84	49	106	64	1,478	1,499	146	325	112	106	-	-	1,926	2,043

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.10.10~2024.10.16					5	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2024.07.24~2024.08.02	16	1		1		IT 프로세스 설계평가 및 운영평가				
	2024.12.20~2025.01.06										
	2024.06.24~2024.06.28	10	5		3		내부회계관리제도 설계 및 운영평가				
	2024.10.14~2024.10.16										
2025.02.10~2025.02.11	5	5		3		조기입증절차 등 (연중감사)					
2024.12.02~2024.12.06											
2025.02.10~2025.02.21	10	5		3		기말감사 - 중요 계정잔액 및공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증,재계산 등) 수행, 재무제표감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일			
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02					1	일			

	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.08.08, 2025.02.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 08일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사일정, 투입시간 및 보수, 독립성, 위험평가 및 주요 감사전략, 핵심감사사항 등 감사계획보고
2	2025년 02월 28일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 기말감사 진행 경과(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 감사인의 독립성 등