

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용 .....	82

매일홀딩스 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 상하농어촌테마공원(유) 종속기업투자주식 손상검사

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표 주석 14.3에서 기술한 바와 같이 2024년 12월 31일 현재 상하농어촌테마공원(유) 종속기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 종속기업투자주식의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 회수가능액의 추정은 향후 재무예산에 근거한 미래 추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 이용하였습니다.

우리는 종속기업투자주식의 회수가능가액 산정을 위한 사용가치 계산에 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업투자주식 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

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중

요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 지정진입니다.

2025년 3월 20일

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

# (첨부)재 무 제 표

매일홀딩스 주식회사

제 56 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

## 재 무 상 태 표

제56(당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제55(전)기말 : 2023년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제56(당)기말	제55(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산			59,289,726,327
현금및현금성자산	4,6	14,204,356,095	19,348,671,838
단기금융상품	4,6	10,000,000,000	20,222,328,002
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	33,362,168,031	19,148,216,660
매출채권 및 기타채권	4,6,8,30	1,254,273,327	2,513,005,692
당기법인세자산	20	445,805,920	-
기타유동자산	9	23,122,954	63,600,455
Ⅱ. 비유동자산			307,401,137,801
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	14	256,402,537,230	255,075,597,297
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	1,000	2,738,210,266
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	1,882,571,203	2,125,524,203
매출채권및기타채권	4,6,8,30	7,305,745,513	7,744,740,490
유형자산	10	100,382,545	69,362,486
무형자산	11	2,147,533,265	2,164,735,640
투자부동산	12	28,400,732,791	28,646,601,626
사용권자산	13	1,583,651,012	455,418,703
이연법인세자산	20	4,038,147,957	5,649,228,589
순확정급여자산	18	516,095,969	704,346,691
기타비유동자산	9	5,023,739,316	5,023,739,316
자산총계			366,690,864,128
부채			
Ⅰ. 유동부채			3,720,702,579
기타채무	4,6,15,30	2,725,340,079	3,125,885,597
단기차입금	4,6,16	-	6,566
리스부채	4,13	468,824,163	231,260,203
파생상품부채	4,5,6	-	355,258,718
당기법인세부채	20	-	2,446,109,335
기타유동부채	17	526,538,337	795,177,884
Ⅱ. 비유동부채			1,169,914,555
기타채무	4,6,15,30	149,038,449	654,038,449
리스부채	4,13	959,477,433	141,545,120
총당부채		13,411,962	13,411,962
기타비유동부채	17	47,986,711	28,956,012
부채총계			4,890,617,134
자본			
Ⅰ. 자본금	21		6,859,152,000
Ⅱ. 이익잉여금	22		592,305,688,485
Ⅲ. 기타자본항목	23		(237,364,593,491)
자본총계			361,800,246,994
부채및자본총계			366,690,864,128

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
I. 영업수익	19,30		17,322,064,405		17,756,975,638
II. 영업비용	24,30		14,138,821,821		16,479,838,153
III. 영업이익			3,183,242,584		1,277,137,485
기타수익	25		311,899,333		34,462,013,170
기타비용	25		4,803,536,609		7,955,337,697
금융수익	6		4,681,955,693		2,582,121,739
이자수익		1,268,706,905		859,638,113	
파생상품거래이익		1,734,543,438		1,036,700,970	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		437,694,233		31,319,307	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		1,241,011,117		654,463,349	
금융비용	6		547,895,712		3,477,019,813
이자비용		59,285,270		99,921,539	
파생상품평가손실		-		931,986,843	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실		235,391,893		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실		253,218,549		2,445,111,431	
IV. 법인세비용차감전순이익			2,825,665,289		26,888,914,884
법인세비용	20	1,491,707,182		737,441,647	
V. 당기순이익			1,333,958,107		26,151,473,237
VI. 주당이익	26				
기본주당순이익			107		2,089
희석주당순이익			107		2,089

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 주식회사

(단위: 원)

과 목	제56(당)기		제55(전)기	
I. 당기순이익		1,333,958,107		26,151,473,237
II. 기타포괄손익		75,706,424		220,213,862
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 포괄손익		75,706,424		220,213,862
순확정급여부채의 재측정요소	281,989,688		221,244,274	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(206,283,264)		(1,030,412)	
III. 총포괄손익		1,409,664,531		26,371,687,099

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2023년 1월 1일(전기초)		6,859,152,000	569,204,285,741	(236,899,927,332)	339,163,510,409
I.총포괄손익					
당기순이익		-	26,151,473,237	-	26,151,473,237
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	221,244,274	221,244,274
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	(1,030,412)	(1,030,412)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가대체		-	(3,150,000)	3,150,000	-
II.소유주와의 거래					
연차배당		-	(1,877,519,400)	-	(1,877,519,400)
주식기준보상		-	-	244,000,000	244,000,000
2023년 12월 31일(전기말)		6,859,152,000	593,475,089,578	(236,432,563,470)	363,901,678,108
2024년 1월 1일(당기초)		6,859,152,000	593,475,089,578	(236,432,563,470)	363,901,678,108
I.총포괄손익					
당기순이익		-	1,333,958,107	-	1,333,958,107
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	281,989,688	281,989,688
3.기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	(206,283,264)	(206,283,264)
II.소유주와의 거래					
연차배당	22	-	(2,503,359,200)	-	(2,503,359,200)
자기주식의 취득 및 처분		-	-	(893,709,785)	(893,709,785)
주식기준보상		-	-	(114,026,660)	(114,026,660)
2024년 12월 31일(당기말)		6,859,152,000	592,305,688,485	(237,364,593,491)	361,800,246,994

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제56(당)기	제55(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,201,746,209	(151,337,436)
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	1,058,099,513	(3,844,665,197)
이자수취		1,342,824,401	755,082,270
이자지급		(59,285,270)	(508,087,917)
법인세 환급(납부)		(2,839,665,188)	(77,724,392)
배당금의 수취		3,699,772,753	3,524,057,800
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,254,191,424)	30,297,093,380
단기금융상품의 처분		69,576,764,991	-
단기금융상품의 취득		(59,354,436,989)	(14,783,469,042)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		70,558,216,741	10,151,474,320
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		(80,843,863,938)	(23,035,125,365)
단기대여금의 감소		4,000,000,000	-
단기대여금의 증가		(4,000,000,000)	-
장기금융상품의 증가		-	(2,443,139,860)
장기금융상품의 감소		-	3,261,441,780
장기대여금의 감소		500,367,272	-
장기대여금의 증가		(500,000,000)	(500,000,000)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		-	10,927,891,267
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(5,400,000,000)	(3,069,286,600)
투자부동산의 처분		-	50,368,500,000
투자부동산의 취득		(75,082,120)	(1,999,676,718)
유형자산의 처분		4,544,999	1,400,000
유형자산의 취득		(64,987,100)	(37,643,091)
무형자산의 처분		-	559,090,909
무형자산의 취득		(35,000,000)	(141,065,190)
파생상품거래로 인한 현금유출입액		1,379,284,720	1,036,700,970
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,091,870,528)	(11,865,801,229)
리스부채의 감소		(483,162,412)	(488,288,395)
자기주식의 취득		(1,105,342,350)	-
배당금 지급		(2,503,359,200)	(1,877,519,400)
단기차입금의 차입		-	5,500,006,566
단기차입금의 상환		(6,566)	(15,000,000,000)
IV. 현금및현금성자산에대한환율변동효과		-	(1,837,614)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) ( I + II + III + IV )		(5,144,315,743)	18,278,117,101
VI. 기초의 현금및현금성자산		19,348,671,838	1,070,554,737
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,204,356,095	19,348,671,838

첨부된 주석은 본 재무제표의 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 주식회사

## 1. 일반 사항

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

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

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%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

### (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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 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 중요한 회계정책

### 2.3.1 사업결합 및 영업권

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

당사는 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 소유하거나 회소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 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 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을

받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

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

### 2.3.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

### 2.3.3 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

### 2.3.4 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 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

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

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

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

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

### 2.3.5 수익인식

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

### 2.3.6 법인세

#### (1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

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

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 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.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가

지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

### (3) 국제조세개혁-필라2모범규칙

다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시가 요구되고 있습니다. 당사는 필라2 법률에 따라 추가세액을 납부할 의무가 있으나 영향 분석을 진행한 결과, 당사가 직접 납부할 세액이 없으므로 관련된 당기 및 이연법인세 효과에 대한 인식 및 공시를 하지 않았습니다.

## 2.3.7 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### (2) 거래와 잔액

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

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

## 2.3.8 현금배당

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

## 2.3.9 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한

종합감사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

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

구 분	내용연수
차량운반구	3~5년
공기구비품	3~5년
건축물	8~40년

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

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

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

### 2.3.10 무형자산

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

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창

출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

구 분	내용연수
산업재산권	3~5년
소프트웨어	3~5년

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

### 2.3.11 투자부동산

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

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

### 2.3.12 리스

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

#### (1) 리스이용자

##### ① 사용권자산

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

구 분	내용연수
건물	10~40년
차량운반구	4년
기타	4년

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

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

##### ② 리스부채

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

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

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생

기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

### ③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

## (2) 리스제공자

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

### 2.3.13 차입원가

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

### 2.3.14 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 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.

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

### 2.3.15 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

## (1) 금융자산

## 1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.3.5 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 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## 2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

### - 상각후원가측정금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)

당사는 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-공정가치측정채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가측정금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

### 3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

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

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

## (2) 금융부채

### 1) 최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

### 2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### - 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

#### - 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대어나 차입에 적용합니다.

### 3) 제거

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

### (3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

### 2.3.16 파생금융상품

#### (1) 최초인식 및 후속측정

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

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

### 2.3.17 비금융자산의 손상

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

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

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을

다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

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

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

### 2.3.18 현금및현금성자산

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

### 2.3.19 자기주식

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

### 2.3.20 충당부채

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

### 2.3.21 종업원급여

#### (1) 퇴직급여

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

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다.

보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

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

## (2) 장기종업원급여

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

### 2.3.22 금융보증계약

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

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

### 2.3.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 2.3.24 영업부문

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결

과가 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

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

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

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

### 3.2 회계 추정 및 가정

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

#### 3.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### 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 대여금의 손상차손

당사는 매 보고기간말에 대여금의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 사실상 회수불가능한 채권을 사고채권(파산, 청산, 휴폐업 등 사실상 회수불가능한 채권)으로 분류하여 담보가치를 제외한 잔액에 대하여 대손을 설정하며, 사고채권으로 분류되지 않지만 향후 사고 채권으로 분류될 가능성이 높다고 파악된 채권(완전자본잠식 거래처, 법정관리 신청, 워크아웃 약정 체결 등, 법원의 조정 및 판결 등을 통해 일부 금액의 회수가 가능할 것으로 판단되는 채권)은 기대신용손실에 해당하는 금액을 대손으로 설정합니다. 이외의 채권은 정상채권으로 분류하며, 정상채권은 특이사항 없는 경우 집합평가를 생략합니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

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

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

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 가격위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	영향	당기말		전기말	
		5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
당기손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	당기손익	-	-	8,682	(8,682)
비상장주식	당기손익	-	-	6,908	(6,908)
파생결합증권	당기손익	-	-	144,585	(144,585)
소 계		-	-	160,175	(160,175)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	기타포괄손익	94,129	(94,129)	106,276	(106,276)
합 계		94,129	(94,129)	266,451	(266,451)

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

## (2) 환율위험

당사는 외화금융자산을 보유함에 따라 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권에 대한 환율변동 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화금융자산의 원화환산금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외화금융자산		
USD	-	134,626

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	-	-	6,731	(6,731)

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

#### 4.1.2 신용위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	14,204,356	19,348,672
매출채권 및 기타채권	8,560,019	10,257,746
단기금융상품	10,000,000	20,222,328
금융보증계약	11,895,000	14,295,000
합 계	44,659,375	64,123,746

### 4.1.3 유동성위험

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

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

보고기간말 현재 당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	합 계
리스부채	35,619	449,248	362,686	744,046	1,591,599
기타채무(*)	1,154,217	645,000	149,038	-	1,948,255
금융보증계약	11,895,000	-	-	-	11,895,000
합 계	13,084,836	1,094,248	511,724	744,046	15,434,854

(\*) 기타채무 중 퇴직급여, 연차수당, 금융보증부채는 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	합 계
차입금	7	-	-	-	7
리스부채	49,296	186,832	127,462	25,230	388,820
기타채무(*)	1,884,042	245,000	654,038	-	2,783,080
파생상품부채	355,259	-	-	-	355,259
금융보증계약	14,295,000	-	-	-	14,295,000
합 계	16,583,604	431,832	781,500	25,230	17,822,166

(\*) 기타채무 중 퇴직급여, 연차수당, 금융보증부채는 제외하였습니다.

## 4.2 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	4,890,617	7,791,650
자본	361,800,247	363,901,678
부채비율	1.35%	2.14%

## 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-공정가치금융자산	33,362,168	33,362,168	1	1
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,882,571	1,882,571
합 계	33,362,168	33,362,168	1,882,572	1,882,572

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	19,148,217	19,148,217	2,738,210	2,738,210
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524
소 계	19,148,217	19,148,217	4,863,734	4,863,734
금융부채				
파생금융상품부채	355,259	355,259	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

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

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

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 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 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	33,362,168	1	33,362,169
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,882,571	1,882,571

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,999,787	18,748,477	138,163	21,886,427
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524
파생금융상품부채	-	-	355,259	355,259

### 5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
파생결합증권	30,308,646	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	3,053,522	발행자공시가격	해당사항없음

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
파생결합증권	16,148,430	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	2,600,047	발행자공시가격	해당사항없음

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				
전환상환우선주	1	기초자산	시장접근법	PSR
		옵션	이항모형	변동성
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	150,635	보통주	원가법(*), 자산접근법	순자산가치
	1,076,820	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용
	655,116	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
전환상환우선주	138,163	기초자산	시장접근법	PSR
		옵션	이항모형	변동성
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	150,635	보통주	원가법(*), 자산접근법	순자산가치
	1,251,705	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용
	723,184	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용
파생상품부채				
주가수익스왑계약	355,259	옵션	몬테카를로 시뮬레이션	기초자산 주식가격, 주가변동성

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

## 6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 금융자산	33,362,169	33,362,169	21,886,427	21,886,427
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,882,571	1,882,571	2,125,524	2,125,524
상각후원가측정금융자산				
현금 및 현금성자산	14,204,356	14,204,356	19,348,672	19,348,672
매출채권 및 기타채권	8,560,019	8,560,019	10,257,746	10,257,746
단기금융상품	10,000,000	10,000,000	20,222,328	20,222,328
합 계	68,009,115	68,009,115	73,840,697	73,840,697

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융부채				
기타채무	2,874,379	2,874,379	3,779,924	3,779,924
단기차입금	-	-	7	7
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	-	-	355,259	355,259
합 계	2,874,379	2,874,379	4,135,190	4,135,190

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	987,793	(1,790,648)
거래손익	202,302	31,319
배당수익	145,956	241
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(206,283)	(1,030)
상각후원가측정금융상품		
이자수익	1,268,707	859,638
이자비용	(244)	(79,713)
기타의대손상각비	(381,253)	(127,850)
금융보증비용	(148,680)	(400,840)
금융보증수익	216,293	664,282
파생상품		
거래손익	1,734,543	1,036,701
평가손익	-	(931,987)

6.4 보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	비고
현금및현금성자산	KB증권	1,922,645	자사주신탁계약

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	금융기관	전기말	비고
단기금융상품	한국투자증권 외	5,438,859	증거금(파생상품)

## 7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	-	3,065,346
채무상품	33,362,169	18,821,081
소 계	33,362,169	21,886,427
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	1,882,571	2,125,524
합 계	35,244,740	24,011,951

## 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	1,176,891	-	1,324,337	-
대여금	-	7,925,000	-	8,995,000
미수금	359,893	-	1,389,368	-
미수수익	31,752	-	113,563	-
보증금	-	582,336	-	639,710
차감: 기대신용손실충당금	(314,262)	(1,201,590)	(314,262)	(1,889,970)
합 계	1,254,274	7,305,746	2,513,006	7,744,740

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 기대신용손실충당금으로 인식한 금액은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,204,232	2,076,382
기타의대손상각비	381,253	127,850
제각	(1,069,633)	-
기말	1,515,852	2,204,232

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

## 9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	400	-	-	-
선급비용	22,723	-	63,600	-
기타자산	-	5,023,739	-	5,023,739
합 계	23,123	5,023,739	63,600	5,023,739

## 10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	60,979	8,383	69,362
취득	62,851	-	62,851
처분	(4,545)	-	(4,545)
감가상각비	(27,286)	-	(27,286)
기말 순장부금액	91,999	8,383	100,382
기말 취득원가	591,064	204,783	795,847
감가상각누계액	(499,065)	(196,400)	(695,465)
기말 순장부금액	91,999	8,383	100,382

<전기>

(단위: 천원)

구 분	공구기구비품	기타유형자산	합계
기초 순장부금액	46,252	8,384	54,636
취득	42,638	-	42,638
폐기	-	(1)	(1)
감가상각비	(27,911)	-	(27,911)
기말 순장부금액	60,979	8,383	69,362
기말 취득원가	533,628	204,784	738,412
감가상각누계액	(472,649)	(196,401)	(669,050)
기말 순장부금액	60,979	8,383	69,362

## 11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	11,396	52,095	2,101,245	2,164,736
무형자산상각비	(4,541)	(12,662)	-	(17,203)
기말 순장부금액	6,855	39,433	2,101,245	2,147,533
기말 취득원가	454,311	191,430	2,572,142	3,217,883
감가상각누계액	(447,456)	(151,997)	-	(599,453)
손상차손누계액	-	-	(470,897)	(470,897)
기말 순장부금액	6,855	39,433	2,101,245	2,147,533

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	17,989	24,149	2,202,910	2,245,048
취득	-	35,000	141,065	176,065
처분	-	-	(242,730)	(242,730)
무형자산상각비	(6,593)	(7,054)	-	(13,647)
기말 순장부금액	11,396	52,095	2,101,245	2,164,736
기말 취득원가	454,311	191,430	2,572,142	3,217,883
감가상각누계액	(442,915)	(139,335)	-	(582,250)
손상차손누계액	-	-	(470,897)	(470,897)
기말 순장부금액	11,396	52,095	2,101,245	2,164,736

## 12. 투자부동산

12.1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	20,504,585	8,090,076	51,941	28,646,602
취득	-	-	75,082	75,082
대체	-	-	-	-
감가상각비	-	(320,951)	-	(320,951)
기말 순장부금액	20,504,585	7,769,125	127,023	28,400,733
기말 취득원가	20,504,585	14,413,993	127,023	35,045,601
감가상각누계액	-	(5,211,616)	-	(5,211,616)
손상차손누계액	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
기말 순장부금액	20,504,585	7,769,125	127,023	28,400,733

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	26,832,633	8,639,280	11,933,099	47,405,012
취득	2,280,242	1,155,493	23,941	3,459,676
대체	10,471,847	1,433,252	(11,905,099)	-
감가상각비	-	(364,690)	-	(364,690)
처분/폐기	(19,080,137)	(1,340,007)	-	(20,420,144)
손상	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
기말 순장부금액	20,504,585	8,090,076	51,941	28,646,602
기말 취득원가	20,504,585	14,413,993	51,941	34,970,519
감가상각누계액	-	(4,890,665)	-	(4,890,665)
손상차손누계액	-	(1,433,252)	-	(1,433,252)
기말 순장부금액	20,504,585	8,090,076	51,941	28,646,602

12.2 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 665,444천원(전기: 1,069,764천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 364,037천원(전기: 483,492천원)입니다. 임대수익이 발생하지 않는 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

12.3 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	20,504,585	41,938,155	20,504,585	40,209,093
건물	7,769,125	11,050,887	8,090,076	9,523,224
건설중인자산	127,023	127,023	51,941	51,941
합 계	28,400,733	53,116,065	28,646,602	49,784,258

### 13. 리스

13.1 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초	254,259	201,160	455,419	372,805
설정	1,585,666	103,990	1,689,656	1,624,588
감가상각비	(389,164)	(87,424)	(476,588)	-
이자비용	-	-	-	59,041
리스료지급	-	-	-	(542,203)
해지	-	(84,837)	(84,837)	(85,929)
기말	1,450,761	132,889	1,583,650	1,428,302
	유동			468,824
	비유동			959,478

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합 계	
기초	613,393	197,137	810,530	764,641
설정	-	96,453	96,453	96,453
감가상각비	(359,134)	(92,430)	(451,564)	-
이자비용	-	-	-	20,209
리스료지급	-	-	-	(508,498)
기말	254,259	201,160	455,419	372,805
유동				231,260
비유동				141,545

13.2 당사는 리스와 관련하여 당기와 전기 중 각각 552,163천원 및 538,698천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에 발생한 비용은 각각 9,960천원 및 30,200천원입니다.

13.3 당기말 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
2025년 12월 31일 이내	484,867
2026년 12월 31일 이내	362,686
2027년 12월 31일 이내	362,686
2028년 이후	381,360

## 14. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당기말	당기말	전기말
종속기업	매일유업(주)(*1)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	15,781,979	15,781,979
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	51,908,451	50,581,511
	소 계				254,982,745
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제(*2)	한국	-	-	-
	소 계				513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)(*3)	한국	85.00	756,007	756,007
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계				906,007
합 계				256,402,537	255,075,597

(\*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받았습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회참석 양상을 고려해 보았을 때, 당사가 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*2) 당기 중 청산하였습니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	손상	기말
매일유업(주)	161,110,690	-	-	161,110,690
(주)상하낙농개발	-	-	-	-
엠즈푸드시스템(주)	15,781,980	-	-	15,781,980
엠즈씨드(주)	26,181,625	-	-	26,181,625
상하농어촌테마공원(유)	50,581,511	5,400,000	(4,073,060)	51,908,451
코리아후드서비스(주)	513,785	-	-	513,785
(주)본만제(*)	-	-	-	-
엠즈베버리지(주)	756,007	-	-	756,007
(주)엠즈파트너스	150,000	-	-	150,000
합 계	255,075,598	5,400,000	(4,073,060)	256,402,538

(\*) 당기 중 청산하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	기말
매일유업(주)	161,110,690	-	-	-	161,110,690
(주)상하낙농개발	-	-	-	-	-
크리스탈제이드코리아(주)	8,747,595	-	(8,747,595)	-	-
엠즈푸드시스템(주)	15,781,980	-	-	-	15,781,980
엠즈씨드(주)	26,181,625	-	-	-	26,181,625
상하농어촌테마공원(유)	52,123,367	2,500,000	-	(4,041,856)	50,581,511
코리아후드서비스(주)	513,785	-	-	-	513,785
(주)본만제	-	569,287	-	(569,287)	-
엠즈베버리지(주)	756,007	-	-	-	756,007
(주)엠디웰아이엔씨	234,867	-	(234,867)	-	-
(주)엠즈파트너스	150,000	-	-	-	150,000
합 계	265,599,916	3,069,287	(8,982,462)	(4,611,143)	255,075,598

### 14.3 손상평가

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

#### 14.3.1 상하농어촌테마공원(유)

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

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

주요 가정의 변동에 따른 당기 종속기업투자의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용가치에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(6,784,166)	8,514,055
영구성장률	1.00%	5,833,088	(4,680,323)

당기말 현재 종속기업투자에 대한 손상평가 수행결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단되어, 손상으로 인식한 금액은 4,073,060천원 입니다.

### 15. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	729,320	-	1,134,099	-
미지급비용	581,482	-	888,967	-
예수보증금	645,000	149,038	245,000	654,038
금융보증부채	769,538	-	857,820	-
합 계	2,725,340	149,038	3,125,886	654,038

### 16. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	연이자율 당기말	금액		
		당기말	전기말	상환방법
국민은행	-	-	7	만기일시상환

### 17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	266,344	-	286,481	-

부가세예수금	259,578	-	508,110	-
예수금	617	-	587	-
장기종업원급여부채	-	47,987	-	28,956
합 계	526,539	47,987	795,178	28,956

## 18. 순확정급여부채(자산)

18.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	16,189,185	14,852,783
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	29,792
소 계	16,189,185	14,882,575
사외적립자산의 공정가치	(16,705,281)	(15,586,922)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(516,096)	(704,347)

18.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	14,882,575	16,056,467
당기근무원가	1,140,872	1,155,422
이자비용	776,442	932,614
재측정요소		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(19,348)	1,702
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	63,835	80,947
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(688,824)	(599,572)
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(101,635)	(2,758,636)
전입으로 인한 채무의 증가	216,483	13,631
전출로 인한 채무의 감소	(81,215)	-
기말	16,189,185	14,882,575

18.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	15,586,922	16,330,782
이자수익	812,817	948,579
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(262,323)	(269,106)
기여금		
기여금 납입	500,000	1,300,000
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(146,624)	(2,723,333)
전입으로 인한 자산의 증가	214,489	-
기말	16,705,281	15,586,922

18.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	16,705,281	15,586,922

당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 537,431천원으로 추정하고 있습니다.

18.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.85%	5.24%
임금상승률	4.29%	4.31%

18.6 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%	(102,636)	116,554
임금상승률	1.00%	118,911	(106,388)

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 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

## 18.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

보고기간말 현재 할인되지 않은 퇴직급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
당기말 확정급여채무	14,945,281	96,649	276,271	1,615,203	16,933,404
전기말 확정급여채무	14,042,689	68,397	247,143	1,031,828	15,390,057

확정급여채무의 가중평균만기(임원 제외)는 8.52년(전기7.98년)입니다.

## 19. 수익

19.1 당기와 전기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
경영자문 및 브랜드수익	12,956,848	13,163,154
기타 원천으로부터의 수익		
배당금수익	3,699,773	3,524,058
임대수익	665,444	1,069,764
소 계	4,365,217	4,593,822
합 계	17,322,065	17,756,976

19.2 당기와 전기 중 발생한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식시기		
기간에 걸쳐 인식	12,956,848	13,163,154

## 20. 법인세비용 및 이연법인세

20.1 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	(90,827)	2,789,537
이연법인세 변동액	1,611,081	(2,040,214)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(28,546)	(11,881)
법인세비용(수익)	1,491,708	737,442

20.2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,825,665	26,888,915
적용세율에 따른 법인세	568,564	5,749,339
법인세 효과		
비과세수익	(760,944)	(1,424,628)
비공제비용	3,665,672	473,707
미인식 일시적차이	(659,091)	(982,655)
세무상 결손금 효과	-	(859,357)
법인세 환급액	(90,827)	-
세율변동효과	(62,935)	-
기타	(1,168,732)	(455,632)
연결납세효과	-	(1,763,332)
법인세비용	1,491,707	737,442

20.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기타포괄손익 반영		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	36,670	14,691
순확정급여부채의 재측정요소	(100,024)	(26,572)
자본조정 반영		
자기주식처분손익	34,808	-
합 계	(28,546)	(11,881)

20.4 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	(8,604,269)	1,774,931	(6,829,338)	(1,738,062)	(1,372,697)
사외적립자산	(14,882,575)	(1,392,160)	(16,274,735)	(3,006,280)	(3,271,222)
감가상각비	1,480,780	(39,661)	1,441,119	299,118	289,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	14,094,475	242,953	14,337,428	2,847,084	2,881,823
압축기장충당금	(572,254)	-	(572,254)	(115,595)	(115,023)
순확정급여부채의 재측정요소	23,486,844	(629,830)	22,857,014	4,744,342	4,594,260
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(70,079,231)	(3,405,049)	(73,484,280)	1,507,638	(2,926)
리스부채	372,806	1,055,496	1,428,302	75,307	287,089
사용권자산	(455,418)	(1,128,233)	(1,583,651)	(91,995)	(318,314)
파생상품	355,259	(355,259)	-	71,762	-
미술품손상	356,591	-	356,591	72,031	71,675
기타	5,592,509	121,399	5,713,908	983,879	993,818
합 계	(48,854,483)	(3,755,413)	(52,609,896)	5,649,229	4,038,148

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	(7,662,087)	(942,182)	(8,604,269)	(1,540,080)	(1,738,062)
사외적립자산	(15,824,757)	942,182	(14,882,575)	(3,180,776)	(3,006,280)
감가상각비	53,399	1,427,381	1,480,780	10,733	299,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	14,081,904	12,571	14,094,475	2,830,463	2,847,084
압축기장충당금	(572,254)	-	(572,254)	(115,023)	(115,595)
순확정급여부채의 재측정요소	23,486,844	-	23,486,844	4,720,856	4,744,342
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	(73,092,152)	3,012,921	(70,079,231)	(2,926)	1,507,638
리스부채	764,641	(391,835)	372,806	153,693	75,307
사용권자산	(810,529)	355,111	(455,418)	(162,916)	(91,995)
파생상품	(576,728)	931,987	355,259	(115,922)	71,762
미술품손상	356,591	-	356,591	71,675	72,031
기타	5,794,094	(201,585)	5,592,509	939,238	983,879
합 계	(54,001,034)	5,146,551	(48,854,483)	3,609,015	5,649,229

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 등	(118,528,154)	(77,484,555)	배당 및 처분하지 않을 예정
이월세액공제 및 기부금	140,000	55,020	

20.6 보고기간말 현재이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	8,541,576	10,525,391
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	576,754	103,343
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,761,868)	(4,840,970)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(318,314)	(138,535)
이연법인세자산(부채) 순액	4,038,148	5,649,229

## 21. 자본금

보고기간말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

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

## 22. 이익잉여금

22.1 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	580,687,466	582,107,204
합 계	592,305,688	593,475,090

(\*1) 당사는 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) 회사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

22.2 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
미처분이익잉여금		580,687,466		582,107,203
전기이월이익잉여금	579,353,508		555,958,880	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 대체	-		(3,150)	
당기순이익	1,333,958		26,151,473	
이익잉여금 처분액		(3,413,329)		(2,753,695)
이익준비금	310,303		250,336	
배당금(*) 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 250원(50%) 전기 200원(40%)	3,103,026		2,503,359	
차기이월 미처분이익잉여금		577,274,138		579,353,508

(\*) 배당금은 보고기간 말 현재 매수 거래 결제기준으로 지급되며, 거래 결제일과 체결일 간 일시적 차이로 인해 당사가 보유한 자기주식 수와 주주명부 폐쇄일 기준 발행된 주주명부 상 권리확정주식 수에 차이가 있습니다. 보고서 제출일 기준 전량 취득 완료되었습니다.

전기의 이익잉여금 처분확정일은 2024년 3월 29일이었으며, 당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 28일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

## 23. 기타자본항목

23.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,843	79,367,843
소 계	212,252,169	212,252,169
자본조정		
주식기준보상(*1)	129,974	244,000
자기주식(*1)	(17,893,576)	(17,129,453)
자기주식처분손실(*1)	(129,587)	-
기타자본조정	(403,547,811)	(403,547,811)
소 계	(421,441,000)	(420,433,264)
기타포괄손익누계액	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(9,913,008)	(9,706,725)
순확정급여부채 재측정요소	(18,262,755)	(18,544,744)
소 계	(28,175,763)	(28,251,469)
합 계	(237,364,594)	(236,432,564)

(\*1) 당사는 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였으며, 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식 선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하였습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상기준과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

23.2 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

## 24. 영업비용

당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 상여금	7,063,694	7,889,488
퇴직급여	1,123,245	1,354,234
지급수수료	1,995,326	2,857,134
감가상각비	27,286	27,911
무형자산상각비	17,202	13,647
투자부동산감가상각비	320,951	364,690
사용권자산상각비	476,588	451,564
기타판매비와관리비	3,114,530	3,521,170
합 계	14,138,822	16,479,838

## 25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
외화환산이익	-	-
외환차익	57,963	232
관계기업 및 공동기업투자주식 처분이익	-	3,520,133
유형자산처분이익	-	1,399
무형자산처분이익	-	316,361
투자부동산처분이익	-	29,948,356
사용권자산자산처분이익	1,092	-
금융보증수익	216,293	664,282
금융보증충당부채환입	20,670	-
잡이익	15,881	11,251
소 계	311,899	34,462,014
외환차손	6,379	2,905
외화환산손실	-	1,838
기부금	150,000	7,000
지급수수료	40,261	786,403
기타의대손상각비	381,253	127,850
투자부동산손상차손	-	1,433,252
관계기업 및 공동기업투자주식 처분손실	-	569,704
관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손	4,073,060	4,611,143
금융보증비용	148,680	400,840
잡손실	3,904	14,404
소 계	4,803,537	7,955,339

## 26. 주당손익

### 26.1 기본주당순손익

기본주당순이익은 당사의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다.

당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,333,958,107	26,151,473,237
가중평균 유통보통주식수(*)	12,429,136	12,516,796
기본주당순이익	107	2,089

(\*) 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

### 26.2 희석주당순이익

보고기간말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 27. 배당금

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.

## 28. 영업으로부터 창출된 현금흐름

28.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	1,333,958	26,151,473
조정		
법인세비용	1,491,707	737,442
이자수익	(1,268,707)	(859,638)
이자비용	59,285	99,922
배당금수익	(3,699,773)	(3,524,058)
퇴직급여	1,104,495	1,139,457
상여	129,973	244,000
외화환산손실	-	1,838
유형자산감가상각비	27,286	27,911
투자부동산감가상각비	320,951	364,690
무형자산상각비	17,202	13,647
유형자산처분이익	-	(1,399)
무형자산처분이익	-	(316,361)
사용권자산감가상각비	476,588	451,564
사용권자산처분이익	(1,092)	-
투자부동산처분이익	-	(29,948,356)
기타의 대손상각비	381,253	127,850
파생상품거래이익	(1,734,543)	(1,036,701)
파생상품평가손실	-	931,987
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(437,694)	(31,319)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	235,392	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	253,219	2,445,111
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,241,011)	(654,463)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	4,073,060	4,611,143
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	-	(3,520,133)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분손실	-	569,704

금융보증비용	148,680	400,840
금융보증수익	(216,293)	(664,282)
금융보증충당부채환입	(20,670)	-
투자부동산손상차손	-	1,433,252
소 계	99,308	(26,956,352)
순운전자본의 변동		
매출채권	147,446	(579,960)
기타채권	805,730	(6,981)
기타유동자산	40,478	(34,843)
기타채무	(709,695)	(1,407,506)
기타유동부채	(406,247)	305,678
순확정급여부채	228,092	(21,672)
사외적립자산 기여	(500,000)	(1,300,000)
기타비유동부채	19,031	5,499
소 계	(375,165)	(3,039,785)
합 계	1,058,101	(3,844,664)

28.2 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(2,136)	4,995
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(35,000)	35,000
사용권자산 증가	1,689,656	96,453
투자부동산 취득 관련 차입원가자본화	-	357,105
투자부동산 취득 관련 기타비유동자산 감소	-	1,102,894
관계기업 투자주식 처분 관련 기타채권 증가	-	1,005,000
금융상품의 유동성대체	1,656,396	5,438,859

28.3 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채		합 계
	단기차입금	리스부채	
전기초	9,500,000	764,641	10,264,641
취득-리스	-	96,453	96,453
현금흐름	(9,499,993)	(488,288)	(9,988,281)
전기말	7	372,806	372,813
당기초	7	372,806	372,813
취득-리스	-	1,624,588	1,624,588
현금흐름	(7)	(483,162)	(483,169)
기타	-	(85,929)	(85,929)
당기말	-	1,428,303	1,428,303

## 29. 우발부채와 약정사항

29.1 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

29.4 당사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 금융기관과 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

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

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

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

29.5 당사는 부동산 명도청구권 보전에 필요한 부동산점유이전금지 가처분과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 108,500천원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

## 30. 특수관계자와의 거래

30.1 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	31.06	(*1)
북경매일유업유한공사	100.00	100.00	(*2)

매일호주유한회사	100.00	100.00	(*2)
매일헬스뉴트리션(주)	100.00	100.00	(*2)
엠즈베이커스(주)	95.68	94.58	(*3)
크리스탈제이드코리아(주)	-	-	(*4)
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈프리앙	100.00	100.00	(*5)
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*6)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*6)
상하쿠엔즈	-	100.00	(*6),(*7)

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

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

(\*3) 당기 중 종속기업인 매일유업(주)이 불균등유상증자에 참여하여 지분율이 변동되었습니다.

(\*4) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)를 청산하였으나, 전기 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

(\*5) 종속기업인 엠즈푸드시스템(주)이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*6) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*7) 당기 중 상하쿠엔즈가 청산되었으나, 청산일까지의 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제(*1)	(주)본만제(*1)
	-	엠디웰아이엔씨(주)(*2)
기타 특수관계자	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널
	스시효외식산업개발(주)(*1)	스시효외식산업개발(주)(*1)
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)레뱅	(주)레뱅

(\*1) 당기 중 관계기업인 (주)본만제와 기타 특수관계자인 스시효외식산업개발(주)가 청산되었으나, 청산일까지의 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

(\*2) 전기 중 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다.



30.3 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당	임대수익	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	11,549,289	2,923,817	60,690	-	12,560	10,790
	매일헬스뉴트리션(주)	238,627	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	116,305	-	-	-	27,298	-
	엠즈푸드시스템(주)	277,017	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	470,998	-	-	788	7,750	5,169
	(주)상하낙농개발	53,904	-	-	-	226,018	-
	상하농원개발(유)	32,453	-	46,080	-	154,951	-
	상하농원(유)	152,185	-	8,168	12,741	4,008	112,513
	엠즈프리양	-	-	-	-	-	4,066
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	61,373	-	1,705	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	30,000	63,188	-	-	1,387
	(주)본만제	-	-	-	-	14,389	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	10,925	-	-	25,291
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	23	-
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	2,180	-	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	-	15,936	-	-	-
합계		12,952,151	3,553,817	206,692	15,709	446,997	159,216

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당	임대수익	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	11,964,248	2,923,817	91,358	-	8,739	10,662
	매일헬스뉴트리션(주)	307,879	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	57,502	-	-	164	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	19,019	-	33,393	149	1,547	-
	엠즈푸드시스템(주)	248,733	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	305,800	-	521,213	687	4,365	-
	(주)상하낙농개발	51,770	-	-	-	221,052	-
	상하농원개발(유)	29,863	-	38,400	-	138,000	-
	상하농원(유)	125,218	-	-	143,150	-	37,133
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	39,412	-	1,631	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	60,243	16,987	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	49,355	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	10,553	20,076	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	923	-
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	2,316	-	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	-	15,637	-	-	-
합계		13,149,444	3,523,817	772,428	183,529	423,981	47,795

30.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권				채무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	994,104	-	-	368,613	149,038	583
	매일헬스뉴트리션(주)	17,391	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	14,674	-	-	-	-	-
	엠즈푸드시스템㈜	21,757	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	23,040	-	-	4,568	-	17,506
	(주)상하낙농개발(*1)	4,927	4,900,000	(745,290)	9,881	20,000	-
	상하농원개발(유)(*1)	7,677	3,000,000	(456,300)	6,049	-	-
	상하농원(유)	16,984	-	-	-	-	42,143
	엠즈프리양	-	-	-	-	-	4,472
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	4,834	-	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	11,534	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	207	-	-	-	-	956
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	232
합 계		1,117,129	7,900,000	(1,201,590)	389,111	179,038	65,892

(\*1) 당사는 (주)상하낙농개발과 상하농원개발(유)의 대여금에 대하여 당기 중 각각 25,480천원의 대손충당금을 환입하고, 407,100천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권				채무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,140,432	-	-	387,425	149,038	1,513
	매일헬스뉴트리션(주)	18,008	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	6,307	-	-	-	-	-
	엠즈푸드시스템㈜	15,288	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	71,030	-	-	4,678	-	25,150
	(주)상하낙농개발(*1)	5,503	4,900,000	(770,770)	9,881	20,000	-
	상하농원개발(유)(*1)	8,444	3,000,000	(49,200)	6,049	-	-
	상하농원(유)	16,403	-	-	-	-	46,578
관계기업 및 공동기업	(주)본만제(*2)	-	1,070,000	(1,070,000)	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	8,203	-	-	-	10,000	-
	엠디웰아이엔씨㈜	-	-	-	1,004,962	-	-
	(주)엠즈파트너스	6,011	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	231	-	-	-	-	3,564
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	1,651
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	182
합 계		1,295,860	8,970,000	(1,889,970)	1,412,995	179,038	78,638

(\*1) 당사는 (주)상하낙농개발과 상하농원개발(유)의 대여금에 대하여 전기 중 각각 78,650천원과 49,200천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

(\*2) 당사는 (주)본만제 대여금에 대하여 당기말 현재 전액 대손상각비를 인식하고 있습니다.

30.5 당기와 전기 중 당사와 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		지분거래		배당
		대여	회수	출자	회수	
종속기업	매일유업(주)	-	-	-	-	2,923,817
	상하농어촌테마공원(유)	-	-	5,400,000	-	-
	상하농원개발(유)	500,000	500,000	-	-	-
	상하농원(유)	200,000	200,000	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	3,800,000	3,800,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	(주)본만제	-	367	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	-	30,000
	코리아후드서비스(주)	-	-	-	-	600,000
합 계		4,500,000	4,500,367	5,400,000	-	3,553,817

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		지분거래		배당
		대여	회수	출자	회수	
종속기업	매일유업(주)	-	-	-	-	2,923,817
	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,500,000	-	-
	(주)상하낙농개발	500,000	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	8,177,891	-
관계기업 및 공동기업	(주)본만제	-	-	569,287	-	-
	코리아후드서비스(주)	-	-	-	-	600,000
	엠디웰아이엔씨(주)	-	-	-	3,755,000	-
합 계		500,000	-	3,069,287	11,932,891	3,523,817

30.6 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피 보 증 인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	4,680,000	하나은행, 한국산업은행
		상하농원개발(유)	KRW	1,920,000	하나은행
공동기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	11,895,000	

### 30.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

30.8 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진(이사(등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,727,650	3,103,540
퇴직급여	784,107	914,486
주식기준보상	73,086	144,000
합 계	3,584,843	4,162,026

## 31. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 34에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

매일홀딩스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 매일홀딩스 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

매일홀딩스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 매일홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

매일홀딩스주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 28일

대 표 이 사 권 태 훈 (서명)

내부회계관리자 박 병 두 (서명)

# 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		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	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·반기경토	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	일	1	명	1	명	IT 프로세스 설계평가 및 운영평가
	2024.12.20~2025.01.06							
	2024.06.24~2024.06.28	10	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2024.10.14~2024.10.16							
2025.02.10~2025.02.11	5	일	5	명	3	명	조기입증절차 등 (연중감사)	
2025.02.10~2025.02.21	10	일	5	명	3	명	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