

매일유업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	
재 무 제 표	
· 재무상태표	
· 손익계산서	
· 포괄손익계산서	
· 자본변동표	
· 현금흐름표	
· 주석	
내부회계관리제도 감사의견	
외부감사 실시내용	

독립된 감사인의 감사보고서

매일유업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일유업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 고객에게 지급할 대가

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

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

나. 북경매일유업유한공사 종속기업 투자주식 손상

재무제표에 대한 주석 15에서 기술한 바와 같이 회사는 북경매일유업유한공사 종속기업 투자주식에 대하여 당기 중 손상평가를 수행하였으며 회수가가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. 회사는 회수가가능액을 산출하기 위하여 북경매일유업유한공사의 예상 사업계획에 기초한 미래추정현금흐름을 바탕으로 사용가치모형을 사용하였습니다. 우리는 손상평가와 관련하여 사용가치 추정에 이용된 경영진의 가정 및 판단의 중요성을 고려하여 북경매일유업유한공사 종속기업투자주식에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 자체 평가에 사용한 회사측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 회사측 외부 평가전문가에 의해 작성된 손상보고서 검토
- 감사인의 내부 평가 전문가를 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 사용가치 산정 시 사용된 피투자기업의 추정 매출, 영업비용 및 성장률 등 주요 가정의 합리성 평가를 위해 회사 경영진에 의해 승인된 사업계획 검토 및 외부시장정보와의 비교
- 경영진이 자체평가에 사용한 추정 현금흐름의 적정성을 평가하기 위해 전년도 예측치를 실제 결과와 비교 및 유의적 변경사항을 검토
- 회사제시 회수가능가액에 대한 독립적인 재계산 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김지훈입니다.

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

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

매일유업 주식회사

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일유업 주식회사 대표이사 김선희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로1길 50 더케이타워 A동

(전 화) 02-2127-2113

재 무 상 태 표
제 6(당)기말 : 2022년 12월 31일 현재
제 5(전)기말 : 2021년 12월 31일 현재

매일유업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기말		제 5(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			573,254,436,918		610,997,326,657
1. 현금및현금성자산	4,6	52,998,954,841		100,247,518,606	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	88,189,396,641		135,215,717,424	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	3,111,000,000		2,686,000,000	
4. 단기금융상품	4,6	17,924,202,142		34,806,093,330	
5. 파생상품자산	5,6	264,004,043		-	
6. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,32	174,917,940,488		155,993,951,501	
7. 계약자산	20	565,319,810		618,492,590	
8. 리스채권	14	72,291,625		69,502,376	
9. 재고자산	10	230,028,602,136		173,187,781,948	
10. 당기법인세자산	21	-		1,820,375,990	
11. 기타유동자산	9	5,182,725,192		6,351,892,892	
II. 비유동자산			418,586,929,874		380,550,870,818
1. 종속기업 및 관계기업투자	15	92,379,005,473		82,695,082,254	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	19,309,911,404		11,715,142,884	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	2,334,915,064		999,999,985	
4. 장기금융상품	4,6	10,006,000,000		10,006,000,000	
5. 기타채권	4,6,8,32	14,619,704,134		13,429,700,020	
6. 리스채권	14,32	11,326,984		82,325,187	
7. 유형자산	11	227,640,219,830		230,042,168,564	
8. 무형자산	12	9,985,684,045		8,788,452,545	
9. 투자부동산	13	6,759,305,640		6,543,557,068	
10. 사용권자산	14,32	7,820,267,922		10,841,653,839	
11. 순확정급여자산	19	18,847,577,527		-	
12. 이연법인세자산	21	3,811,769,325		1,339,199,852	
13. 기타비유동자산	9	5,061,242,526		4,067,588,620	
자 산 총 계			991,841,366,792		991,548,197,475
부 채					
I. 유동부채			257,638,344,233		192,510,430,276
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,16,32	169,645,923,165		161,650,537,253	
2. 유동성사채	4,6,18,30	69,970,453,432		-	
3. 파생상품부채	4,5,6	2,508,024,216		-	
4. 리스부채	4,14,30,32	3,889,989,710		3,661,954,939	
5. 계약부채	20	1,710,025,864		1,868,556,137	
6. 당기법인세부채	21	2,162,019,556		15,181,671,676	

과목	주석	제 6(당)기말		제 5(전)기말	
7.기타유동부채	17,34	7,751,908,290		10,147,710,271	
II.비유동부채			211,579,038,940		287,991,030,434
1.기타채무	4,6,16,32	3,876,000,000		4,021,782,659	
2.사채	4,6,18,30	199,589,563,781		269,393,965,581	
3.리스부채	4,14,30,32	3,742,983,484		7,053,216,222	
4.충당부채		126,959,701		126,959,701	
5.순확정급여부채	19	-		4,146,208,056	
6.기타비유동부채	17	4,243,531,974		3,248,898,215	
부채총계			469,217,383,173		480,501,460,710
자본					
I.자본금	22		3,921,819,000		3,921,819,000
II.이익잉여금	23		302,846,937,584		284,445,629,646
III.기타자본항목	24		215,855,227,035		222,679,288,119
자본총계			522,623,983,619		511,046,736,765
부채 및 자본총계			991,841,366,792		991,548,197,475

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 6(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 5(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

매일유업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기		제 5(전)기	
I.매출액	20,32		1,621,061,728,307		1,543,572,644,708
II.매출원가	10,20,27,32		(1,194,528,406,599)		(1,087,333,029,214)
III.매출총이익			426,533,321,708		456,239,615,494
판매비와관리비	25,27,32	(352,686,024,378)		(362,336,203,154)	
IV.영업이익			73,847,297,330		93,903,412,340
기타수익	26,32		5,646,508,748		6,233,021,301
기타비용	26,32		(10,554,626,542)		(6,401,403,580)
금융수익	6		10,731,747,256		19,869,012,368
1.배당금수익		2,542,648,875		1,102,689,212	
2.이자수익		2,751,436,998		2,250,651,631	
3.파생상품거래이익		3,223,581,002		2,413,276,639	
4.파생상품평가이익		189,524,043		-	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		703,777,669		3,454,064,448	
6.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		1,320,778,669		10,648,330,438	
금융비용	6		(42,115,390,758)		(11,258,180,148)
1.이자비용		6,088,499,970		4,949,421,718	
2.파생상품거래손실		3,186,260,000		123,000,000	
3.파생상품평가손실		2,508,024,216		-	
4.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실		5,988,741,882		419,882,439	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		24,343,864,690		5,765,875,991	
관계기업투자손익			(45,304,781)		118,825,106
1.지분법손익	15	(45,304,781)		118,825,106	
V.법인세비용차감전순이익			37,510,231,253		102,464,687,387
법인세비용	21		(10,236,147,315)		(22,132,034,348)
VI.당기순이익			27,274,083,938		80,332,653,039
VII.주당이익					
기본 및 희석주당이익	28		3,724		10,625

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 5(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

매일유업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 당기순이익		27,274,083,938	80,332,653,039
II. 기타포괄이익		6,450,700,516	3,599,463,441
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,450,700,516	3,599,463,441
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19	6,004,127,790	1,272,107,991
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	6	446,572,726	2,327,355,450
III. 당기총포괄이익		33,724,784,454	83,932,116,480

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 5(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

매일유업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2021년 1월 1일(전기초)		3,921,819,000	208,117,642,079	236,268,995,906	448,308,456,985
1.총포괄손익					
가.당기순이익		-	80,332,653,039	-	80,332,653,039
나.순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	1,272,107,991	1,272,107,991
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		-	-	2,327,355,450	2,327,355,450
라.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 대체		-	2,088,323,328	(2,088,323,328)	-
2.소유주와의 거래					
가.연차배당		-	(6,092,988,800)	-	(6,092,988,800)
나.자기주식의 취득 및 처분		-	-	(15,263,232,400)	(15,263,232,400)
다.주식보상비용		-	-	850,000,000	850,000,000
라.주식기준보상 거래		-	-	(687,615,500)	(687,615,500)
2021년 12월 31일(전기말)		3,921,819,000	284,445,629,646	222,679,288,119	511,046,736,765
2022년 1월 1일(당기초)		3,921,819,000	284,445,629,646	222,679,288,119	511,046,736,765
1.총포괄손익					
가.당기순이익		-	27,274,083,938	-	27,274,083,938
나.순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	6,004,127,790	6,004,127,790
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	6	-	-	446,572,726	446,572,726
2.소유주와의 거래					
가.연차배당	23,29	-	(8,872,776,000)	-	(8,872,776,000)
나.자기주식의 취득 및 처분		-	-	(15,258,492,600)	(15,258,492,600)
다.주식보상비용		-	-	2,833,731,000	2,833,731,000
라.주식기준보상 거래		-	-	(850,000,000)	(850,000,000)
2022년 12월 31일(당기말)		3,921,819,000	302,846,937,584	215,855,227,035	522,623,983,619

별첨 주식은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 5(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

매일유업 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
I.영업활동으로 인한 현금흐름		662,310,997	103,734,207,853
1.영업으로부터 창출된 현금흐름	30	27,553,483,351	125,954,877,683
2.이자수취		2,314,664,230	2,077,739,927
3.이자지급		(5,922,448,337)	(3,836,702,653)
4.배당금의 수취		2,426,797,829	1,102,689,212
5.법인세 납부		(25,710,186,076)	(21,564,396,316)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(17,879,662,490)	(213,485,311,944)
1.당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		82,720,327,307	53,850,559,457
2.당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(71,596,825,278)	(171,105,122,211)
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	9,551,183,618
4.기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(1,179,104,500)	(999,999,985)
5.단기금융상품의 감소		37,614,493,330	-
6.단기금융상품의 증가		(14,320,064,142)	(12,100,460,431)
7.장기금융상품의 증가		(7,015,440,692)	(10,000,000,000)
8.대여금의 감소		100,000,000	1,367,900,000
9.보증금의 감소		2,805,130,159	3,010,726,426
10.보증금의 증가		(3,684,602,957)	(67,106,182)
11.종속기업 및 관계기업투자의 취득		(9,729,228,000)	(43,984,080,727)
12.유형자산의 처분		95,968,536	269,817,186
13.유형자산의 취득		(29,636,349,991)	(20,306,629,432)
14.무형자산의 처분		-	2,927,500
15.무형자산의 취득		(3,137,626,142)	(1,997,985,437)
16.기타비유동자산의 증가		(916,340,120)	(977,041,726)
17.물적분할 및 사업양도로 인한 현금유출		-	(20,000,000,000)
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(29,126,029,563)	143,312,636,061
1.사채의 발행		-	199,432,460,000
2.유동성사채의 상환		-	(30,000,000,000)
3.리스부채의 감소		(4,144,760,963)	(4,075,987,239)
4.배당금의 지급		(8,872,776,000)	(6,092,988,800)
5.자기주식의 취득 및 처분		(16,108,492,600)	(15,950,847,900)
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(905,182,709)	272,033,975
V.현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III +IV)		(47,248,563,765)	33,833,565,945
VI.기초의 현금및현금성자산		100,247,518,606	66,413,952,661
VII.기말의 현금및현금성자산		52,998,954,841	100,247,518,606

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6(당)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5(전)기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

매일유업 주식회사

1. 일반사항

매일유업 주식회사(이하 "당사")는 2017년 5월 1일을 분할기준일로 하여 매일홀딩스 주식회사에서 유가공사업부문이 인적분할되어 유제품 제조 및 판매를 목적으로 신규 설립되었으며, 2017년 6월 5일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 재상장하였습니다. 한편, 당사는 서울특별시 종로구에 본사를 두고 있으며 경기도 평택시 등 7개소에 생산공장을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

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

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

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 손실부담계약이 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

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

경과규정에 따라, 당사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

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

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

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

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

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

당사의 종속기업과 관계기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다. 당사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 당사는 보험계약을 발행하는 기업이 아니므로 이 기준서는 당사에 해당사항이 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 동 개정 기준서는 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

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

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

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

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

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

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 취득관련 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 고유하거나 희소한 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 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 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 및 관계기업투자

(1) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 관계기업투자

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

당사는 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업 간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사의 지분에 해당하는 부분을 손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 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) 공시 가격
- 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 보고 기간말 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 금융상품 포함): 주석 5, 6, 7

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 거래가격산정

고객과의 계약에서 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동대가, 고객에게 지급할 대가 등을 고려합니다.

① 변동대가

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

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사는 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. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불 부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

② 고객에게 지급할 대가

당사는 고객과의 계약에 따라 고객의 물류네트워크를 사용함으로써 고객에게 물류대행비를 지급하고 있으며, 또한 고객의 통제하지 못하는 선반(매대)을 사용하면서 고객에게 대가 등을 지급하고 있습니다.

당사의 고객에게 지급할 대가에는 당사가 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 당사에 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 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 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 2.3.14를 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 2.3.14를 참조합니다.

③ 계약부채

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

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 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. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

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

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

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 더이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 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 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 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
건물	10년, 20년, 40년
구축물	10년, 20년, 40년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공기구비품	4년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치를 검토할 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 최초 취득 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	5~7년
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년

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

연구개발비

당사는 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 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.3.11 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 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, 리스개시일이나 그전에 지급한 리스료를 포함하며, 리스인센티브로 받은 금액을 차감하여 표시합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	10년, 20년, 40년
건축물	10년, 20년, 40년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공기구비품	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, 받을 리스인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 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 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 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 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 손익계산서에서 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

2.3.12 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.

2.3.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 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.

2.3.14 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-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. 주석 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, 개별상품 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.

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-공정가치측정금융자산으로 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 제거시 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 회계처리합니다. 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.

제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 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.

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시: 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권: 주석 8, 20

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 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 손실충당금은 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

최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피수단으로 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 파생상품부채를 포함합니다.

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 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대어나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 사채 주석에 언급되어 있습니다(주석 18 참조).

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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.15 파생상품

최초인식 및 후속측정

파생상품은 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.

2.3.16 재고자산

당사는 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.

2.3.17 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 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 평가모델을 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. 현금흐름표 상의 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 확실하게 되는 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

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. 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 '기타금융부채'로 인식됩니다.

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

2.3.23 온실가스배출권 및 배출부채

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당받고 있습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다.

당사는 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.

2.3.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 24일자 정기주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

2.3.25 영업부문

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

3.1 회계적 판단

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

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

3.1.2 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 경영진은 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

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

3.2.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 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 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

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

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
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
신용위험	현금및현금성자산, 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, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 가격위험

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

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 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	1,188,937	(1,188,937)	1,534,728	(1,534,728)
비상장주식	당기손익	230,817	(230,817)	157,103	(157,103)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	기타포괄손익	155,550	(155,550)	134,300	(134,300)
비상장주식	기타포괄손익	116,746	(116,746)	50,000	(50,000)
합 계		1,692,050	(1,692,050)	1,876,131	(1,876,131)

(2) 환율위험

당사는 외화금융자산 및 외화금융부채를 보유함에 따라 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 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	23,873,513	14,850,174
CNY	13,971,641	5,507,574
합 계	37,845,154	20,357,748
외화금융부채		
USD	8,601,420	14,799,501
EUR	9,800,409	10,494,371
DKK	211,281	798,691
GBP	39,597	220,259
JPY	61,146	88,343
CNY	12,701	13,038
AUD	29,447	5,845
합 계	18,756,001	26,420,048

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 해당통화의 5% 절상 및 절하인 경우 당기와 전기 중 법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	1,892,258	(1,892,258)	1,017,887	(1,017,887)
외화금융부채	(937,800)	937,800	(1,321,002)	1,321,002
순효과(*)	954,458	(954,458)	(303,115)	303,115

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

4.1.2 신용위험

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

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 보고기간말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생상품 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, 외화단위 : CNY)

구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	KRW	52,998,555	100,247,119
매출채권 및 기타채권	KRW	189,537,645	169,423,652
단기금융상품	KRW	17,924,202	34,806,093
장기금융상품	KRW	10,006,000	10,006,000
금융보증계약	CNY	12,000,000	12,000,000
합 계	KRW	270,466,402	314,482,864
	CNY	12,000,000	12,000,000

(*) 현금및현금성자산과의 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다.

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 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원, 외화단위 : CNY)

구 분		3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
사채	KRW	1,411,850	73,639,850	4,456,000	110,317,000	101,211,000	291,035,700
리스부채	KRW	740,695	3,302,102	1,890,540	1,930,833	-	7,864,170
매입채무 및 기타채무(*)	KRW	154,537,765	6,802,026	-	3,876,000	-	165,215,791
파생상품부채	KRW	737,041	1,770,983	-	-	-	2,508,024
금융보증계약	CNY	12,000,000	-	-	-	-	12,000,000
합 계	KRW	157,427,351	85,514,961	6,346,540	116,123,833	101,211,000	466,623,685
	CNY	12,000,000	-	-	-	-	12,000,000

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

<전기말>

(단위 : 천원, 외화단위 : CNY)

구 분		3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
사채	KRW	1,411,850	4,235,550	75,051,700	112,351,000	103,633,000	296,683,100
리스부채	KRW	731,900	3,162,137	3,666,627	3,575,559	-	11,136,223
매입채무 및 기타채무(*)	KRW	144,506,614	7,073,026	-	4,021,783	-	151,579,640
금융보증계약	CNY	12,000,000	-	-	-	-	12,000,000
합 계	KRW	146,650,364	14,470,713	78,718,327	119,948,342	103,633,000	459,398,963
	CNY	12,000,000	-	-	-	-	12,000,000

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	469,217,383	480,501,461
자본	522,623,984	511,046,737
부채비율	90%	94%

5. 공정가치

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

5.1 금융상품의 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	88,189,397	88,189,397	19,309,911	19,309,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	2,334,915	2,334,915
파생상품자산	264,004	264,004	-	-
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	135,215,717	135,215,717	11,715,143	11,715,143
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	2,686,000	1,000,000	1,000,000

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 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,119,714	39,184,250	18,195,344	107,499,308
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	2,334,915	5,445,915
파생상품자산	-	264,004	-	264,004
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	70,147,055	66,090,397	10,693,408	146,930,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	-	1,000,000	3,686,000

5.3 가치평가기법 및 투입변수

당사는 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	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
사모투자신탁	39,184,250	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품자산			
통화옵션	264,004	DCF모형	할인율
파생상품부채			
선물환	2,508,024	DCF모형	할인율

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생결합증권	9,712,410	공정가치법	해당사항없음
사모투자신탁	56,377,987	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	투입변수	공정가치의 투입변수에 대한 민감도		
						투입변수의 변동	증가	감소
당기손익-공정가치측정금융자산								
전환우선주	2,602,607	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.0%	1.0%	2,142	(1,882)
				가중평균자본비용	16.46%	1.0%	(199,471)	224,449
		옵션	이항모형	변동성	-	-	-	-
전환우선주	1,005,660	기초자산	원가법	-	-	-	-	-
		옵션	이항모형	변동성	33.18%	1.0%	-	-
전환상환우선주	1,008,080	기초자산	원가법	-	-	-	-	-
		옵션	이항모형	변동성	29.81%	1.0%	2,900	(1,795)
투자조합	13,578,997	기초자산	원가법, 현금흐름할인모형 등	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산								
비상장주식	960,331	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률	1.0%	1.0%	26,977	(25,215)
				가중평균자본비용	15.81%	1.0%	(56,644)	64,092
비상장주식	1,195,484	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률	1.0%	1.0%	77,591	(12,198)
				가중평균자본비용	14.30%	1.0%	(25,420)	29,421
비상장주식	179,100	보통주	원가법	-	-	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	투입변수	공정가치의 투입변수에 대한 민감도		
						투입변수의 변동	증가	감소
당기손익-공정가치측정금융자산								
전환우선주	2,136,394	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.00%	1.00%	19,127	(16,861)
				가중평균자본비용	16.88%	1.00%	(248,509)	42,425
전환우선주	1,005,660	기초자산	원가법	-	-	-	-	-
		옵션	이항모형	변동성	39.0%	5.0%	-	-
투자조합	7,551,354	기초자산	원가법	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산								
비상장주식	1,000,000	보통주	현금흐름할인모형	영구성장률	0.50%	1.00%	42,744	(41,271)
				가중평균자본비용	15.31%	1.00%	(71,128)	77,341

6. 금융상품의 범주별 분류 등

6.1 보고기간말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	107,499,308	107,499,308	146,930,860	146,930,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,445,915	5,445,915	3,686,000	3,686,000
매출채권	164,539,584	164,539,584	140,910,758	140,910,758
기타채권	24,998,061	24,998,061	28,512,894	28,512,894
장단기금융상품	27,930,202	27,930,202	44,812,093	44,812,093
현금및현금성자산	52,998,955	52,998,955	100,247,519	100,247,519
파생상품자산	264,004	264,004	-	-
합 계	383,676,029	383,676,029	465,100,124	465,100,124

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	99,567,283	99,567,283	93,619,776	93,619,776
기타채무	73,954,640	73,954,640	72,052,544	72,052,544
사채	269,560,017	269,560,017	269,393,966	269,393,966
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-
합 계	445,589,964	445,589,964	435,066,286	435,066,286

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	1,292,947	487,105
평가손익	(23,023,086)	4,882,454
거래손익	(5,284,964)	3,034,182
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가이익	446,573	2,327,355
상각후원가측정금융상품		
이자수익	1,458,490	1,763,547
이자비용	(6,088,500)	(4,949,422)
대손상각비환입(대손상각비)	(59,501)	16,105
기타의대손상각비	(976,079)	-
환손익	(2,955,688)	1,172,115
파생상품		
평가손실	(2,318,500)	-
거래이익	37,321	2,290,277

6.4 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비고
단기금융상품	신한은행	5,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	828,815	-	질권설정(선물거래)
소 계		5,828,815	5,000,000	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
소 계		6,000	6,000	
합 계		5,834,815	5,006,000	

7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	23,778,730	43,840,766
채무상품	79,104,231	99,948,041
기타금융상품	4,616,347	3,142,053
소 계	107,499,308	146,930,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	5,445,915	3,686,000
합 계	112,945,223	150,616,860

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	165,043,844	—	141,527,057	—
대여금	705,462	—	1,288,273	—
미수금	7,888,307	—	11,316,692	—
미수수익	284,445	—	114,162	—
보증금	1,815,075	14,619,704	2,382,920	13,429,700
차감: 기대신용손실충당금	(819,193)	—	(635,152)	—
합 계	174,917,940	14,619,704	155,993,952	13,429,700

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 기대신용손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	164,476,138	177,335	390,371	165,043,844
기대신용손실충당금	68,554	45,336	390,371	504,261

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	140,696,326	305,514	525,217	141,527,057
기대신용손실충당금	91,082	—	525,217	616,299

8.3 당기와 전기 중 매출채권 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	616,299	632,242
전입(환입)	59,501	(9,779)
제각	(171,539)	(6,164)
기말	504,261	616,299

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	18,853	25,180
전입(환입)	976,079	(6,327)
제각	(680,000)	-
기말	314,932	18,853

당사는 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	3,090,334	-	4,236,698	-
선급비용	2,092,391	521,689	2,115,195	444,374
기타자산	-	4,539,554	-	3,623,215
합 계	5,182,725	5,061,243	6,351,893	4,067,589

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	27,606,925	(207,194)	27,399,731	17,617,955	(24,565)	17,593,390
제품	65,745,058	(2,081,279)	63,663,779	43,806,730	(369,045)	43,437,685
반제품	3,189,234	-	3,189,234	2,295,818	-	2,295,818
원재료	27,095,684	-	27,095,684	21,698,368	-	21,698,368
저장품	1,813,940	-	1,813,940	1,666,766	-	1,666,766
부재료	43,288,826	-	43,288,826	30,675,397	-	30,675,397
미착품	63,577,408	-	63,577,408	55,820,358	-	55,820,358
합 계	232,317,075	(2,288,473)	230,028,602	173,581,392	(393,610)	173,187,782

당기에 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 994,339,002천원 (전기 : 905,275,032천원)입니다.

11. 유형자산

11.1 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	39,728,762	63,264,403	9,910,502	106,140,892	8,584,311	294,260	2,119,039	230,042,169
취득	-	787,678	2,295,418	11,651,163	2,744,469	-	11,640,192	29,118,920
처분	-	-	-	(61)	(7,632)	(2)	-	(7,695)
투자부동산 대체	-	(406,925)	-	-	-	-	-	(406,925)
감가상각비	-	(3,100,282)	(847,266)	(22,754,730)	(4,401,092)	(2,879)	-	(31,106,249)
대체	-	246,848	47,845	1,682,974	100,292	-	(2,077,959)	-
기말 순장부금액	39,728,762	60,791,722	11,406,499	96,720,238	7,020,348	291,379	11,681,272	227,640,220
기말 취득원가	39,728,762	124,971,915	27,417,148	414,118,841	77,680,420	658,056	11,681,272	696,256,414
감가상각누계액	-	(64,180,193)	(16,010,649)	(316,812,668)	(70,660,072)	(366,677)	-	(468,030,259)
손상차손누계액	-	-	-	(585,935)	-	-	-	(585,935)
기말 순장부금액	39,728,762	60,791,722	11,406,499	96,720,238	7,020,348	291,379	11,681,272	227,640,220

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	39,716,787	70,053,265	10,570,397	105,083,237	10,036,172	293,858	13,995,614	249,749,330
취득	11,975	2,297,690	171,088	14,194,587	3,920,183	7,199	1,970,830	22,573,552
처분	-	(187,711)	(9)	(536,797)	(48,208)	(2)	-	(772,727)
물적분할	-	-	-	-	(31,242)	-	-	(31,242)
사업양도	-	-	(8,387)	(1,861,392)	(163,071)	-	(47,000)	(2,079,850)
투자부동산 대체	-	(6,588,995)	-	-	-	-	-	(6,588,995)
손상차손	-	-	-	(219,166)	-	-	-	(219,166)
감가상각비	-	(3,204,353)	(822,587)	(23,370,232)	(5,184,766)	(6,795)	-	(32,588,733)
대체	-	894,507	-	12,850,655	55,243	-	(13,800,405)	-
기말 순장부금액	39,728,762	63,264,403	9,910,502	106,140,892	8,584,311	294,260	2,119,039	230,042,169
기말 취득원가	39,728,762	124,344,314	25,073,885	405,105,917	78,952,190	675,040	2,119,039	675,999,147
감가상각누계액	-	(61,079,911)	(15,163,383)	(298,379,090)	(70,367,879)	(380,780)	-	(445,371,043)
손상차손누계액	-	-	-	(585,935)	-	-	-	(585,935)
기말 순장부금액	39,728,762	63,264,403	9,910,502	106,140,892	8,584,311	294,260	2,119,039	230,042,169

11.2 당기와 전기 중 판매비와관리비에 계상된 감가상각비는 각각 4,009,533천원과 4,410,588천원이며, 매출원가 및 재고자산으로 계상된 감가상각비는 각각 27,096,716천원과 28,178,145천원입니다.

12. 무형자산

12.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	22,563	3,769,652	219,539	4,244,074	532,625	8,788,453
취득	6,622	567,627	1,157,500	-	1,338,227	3,069,976
무형자산상각비	(9,561)	(1,474,765)	(244,020)	-	-	(1,728,346)
손상차손	-	-	-	-	(144,399)	(144,399)
대체	-	-	91,968	-	(91,968)	-
기말 순장부가액	19,624	2,862,514	1,224,987	4,244,074	1,634,485	9,985,684
기말 취득원가	1,244,946	14,789,759	1,871,563	4,465,250	1,778,884	24,150,402
상각누계액	(1,225,322)	(11,927,245)	(646,576)	-	-	(13,799,143)
손상차손누계액	-	-	-	(221,176)	(144,399)	(365,575)
기말 순장부가액	19,624	2,862,514	1,224,987	4,244,074	1,634,485	9,985,684

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	31,937	4,575,919	343,958	3,119,874	1,865,967	9,937,655
취득	16,539	891,988	-	34,200	738,458	1,681,185
물적분할	(12,524)	(707,612)	-	-	(115,200)	(835,336)
사업양도	-	(19,839)	-	-	(32,000)	(51,839)
무형자산상각비	(13,389)	(1,805,404)	(124,419)	-	-	(1,943,212)
대체	-	834,600	-	1,090,000	(1,924,600)	-
기말 순장부가액	22,563	3,769,652	219,539	4,244,074	532,625	8,788,453
기말 취득원가	1,238,324	14,222,131	622,095	4,465,250	532,625	21,080,425
상각누계액	(1,215,761)	(10,452,479)	(402,556)	-	-	(12,070,796)
손상차손누계액	-	-	-	(221,176)	-	(221,176)
기말 순장부가액	22,563	3,769,652	219,539	4,244,074	532,625	8,788,453

12.2 당기와 전기 중 판매비와관리비에 계상된 무형자산상각비는 각각 1,285,425천원과 1,528,529천원이며, 매출원가 및 재고자산으로 계상된 무형자산상각비는 각각 442,921천원과 414,683천원입니다.

13. 투자부동산

13.1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	건물
기초 순장부가액	6,543,557
대체	406,925
감가상각비	(191,176)
기말 순장부가액	6,759,306
기말 취득원가	7,676,936
감가상각누계액	(917,630)
기말 순장부가액	6,759,306

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	건물
기초 순장부가액	-
대체	6,588,995
감가상각비	(45,438)
기말 순장부가액	6,543,557
기말 취득원가	7,270,010
감가상각누계액	(726,453)
기말 순장부가액	6,543,557

13.2 당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

14. 리스

14.1 리스이용자

14.1.1 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	시설장치	합 계	
기초	4,813,325	90,212	5,938,117	10,841,654	10,715,171
설정	804,033	315,545	-	1,119,578	1,119,578
감가상각비	(2,599,828)	(109,352)	(1,343,195)	(4,052,375)	-
이자비용	-	-	-	-	212,341
리스료지급	-	-	-	-	(4,357,102)
기타	(6,152)	(82,437)	-	(88,589)	(57,015)
기말	3,011,378	213,968	4,594,922	7,820,268	7,632,973
유동					3,889,990
비유동					3,742,983

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	시설장치	합 계	
기초	7,150,781	174,417	7,281,312	14,606,510	14,230,405
설정	523,936	20,194	-	544,130	544,130
감가상각비	(2,707,601)	(104,399)	(1,343,195)	(4,155,195)	-
이자비용	-	-	-	-	285,697
리스료지급	-	-	-	-	(4,361,684)
기타	(153,791)	-	-	(153,791)	16,623
기말	4,813,325	90,212	5,938,117	10,841,654	10,715,171
유동					3,661,955
비유동					7,053,216

14.1.2 당사는 리스 관련하여 당기와 전기 중 총 14,704,814천원 및 13,570,403천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에 발생한 비용은 각각 327,880천원 및 525,426천원입니다.

14.1.3 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
2023년 12월 31일 이내	4,042,797
2024년 12월 31일 이내	1,890,540
2025년 12월 31일 이내	1,343,383
2026년 이후	587,450

14.2 리스제공자

14.2.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	73,448	(1,156)	72,292	72,292
비유동리스채권	11,397	(70)	11,327	11,327
합 계	84,845	(1,226)	83,619	83,619

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	72,038	(2,536)	69,502	69,502
비유동리스채권	83,551	(1,226)	82,325	82,325
합 계	155,589	(3,762)	151,827	151,827

14.2.2 당기말 현재 금융리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건물	
	최소리스료	리스순투자
1년 이내	73,448	72,292
1년 초과 ~ 2년 이내	11,397	11,327
할인되지 않은 총 리스료	84,845	83,619

14.2.3 당기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 2,536천원을 인식하였습니다.

15. 종속기업 및 관계기업투자

15.1 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당기말	당기말	전기말
종속기업	북경매일유업유한공사(*1)	중국	100	10,357,267	10,357,267
	매일호주유한회사(*2)	호주	100	47,335,217	37,605,989
	매일헬스뉴트리션(주)(*3)	한국	100	21,607,164	21,607,164
	엠즈베이커스(주)(*4)	한국	94	8,005,800	8,005,800
소 계				87,305,448	77,576,220
관계기업	(주)더베이커스(*5)	한국	36	5,073,557	5,118,862
합 계				92,379,005	82,695,082

(*1)전기 중 회수가능액과 장부금액의 차이인 464,873천원의 손상차손을 인식하였으며, 당기 중에는 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	13.14%	11.98%
영구성장률	1.00%	1.00%

(*2) 당기 중 9,729,228천원을 유상증자하였습니다.

(*3) 전기 중 당사의 헬스앤뉴트리션 판매사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

(*4) 전기 중 엠즈베이커스 주식회사를 신규설립하고 당사의 CK디저트 사업부문의 사업을 양도하였습니다. 당기 중 유상증자를 실시하여 지분율이 변동되었습니다.

(*5) 전기 중 제과제빵 사업을 영위하는 (주)더베이커스의 지분 36%를 취득하였습니다.

15.2 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	82,695,082	9,444,085
취득	9,729,228	73,597,045
지분법손익	(45,305)	118,825
손상	-	(464,873)
기말	92,379,005	82,695,082

15.3 당기와 전기 중 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손실
(주)더베이커스	15,300,130	6,911,378	8,388,752	10,986,757	(126,903)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순이익
(주)더베이커스	13,233,177	5,155,301	8,077,876	8,838,446	1,139,932

15.4 보고기간말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	기타	장부금액
(주)더베이커스	8,388,752	2,994,784	2,078,773	5,073,557

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	기타	장부금액
(주)더베이커스	8,077,877	2,883,802	2,235,060	5,118,862

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	99,567,283	-	93,619,776	-
미지급금	51,741,347	-	43,486,383	-
미지급비용	11,534,463	-	17,470,625	-
예수보증금	6,802,026	3,876,000	7,073,026	4,021,783
금융보증부채	804	-	727	-
합 계	169,645,923	3,876,000	161,650,537	4,021,783

17. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	330,030	-	175,822	-
선수수익	-	1,888,966	-	648,458
부가세예수금	5,435,973	-	8,101,032	-
예수금	1,696,721	-	1,343,882	-
장기종업원급여부채	-	2,354,566	-	2,600,440
배출부채	289,184	-	526,974	-
합 계	7,751,908	4,243,532	10,147,710	3,248,898

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당기말	전기말	
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	1.70%	70,000,000	70,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(439,983)	(606,034)	
차감: 유동성사채				(69,970,453)	-	
합 계				199,589,564	269,393,966	

19. 순확정급여부채(자산)

19.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	91,797,340	94,866,179
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	255,060	373,452
소 계	92,052,400	95,239,631
사외적립자산의 공정가치	(110,899,978)	(91,093,423)
순확정급여부채(자산)	(18,847,578)	4,146,208

19.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	95,239,631	88,687,108
당기근무원가	11,898,346	13,945,960
이자비용	2,756,724	2,044,472
재측정요소(보험수리적손익)		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(691,936)	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	(12,011,416)	(4,494,097)
경험적조정으로 인한 보험수리적이익	678,754	1,973,364
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(5,360,129)	(5,409,684)
전출입으로 인한 채무의 감소	(457,574)	(1,507,492)
기말	92,052,400	95,239,631

19.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	91,093,423	87,123,622
이자수익	2,613,799	1,967,019
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(4,352,516)	(857,848)
기여금		
기여금 납입	27,500,000	10,500,000
제도에서의 지급		
퇴직급여의 지급	(5,500,328)	(6,393,453)
전출입으로 인한 자산의 감소	(454,400)	(1,245,917)
기말	110,899,978	91,093,423

19.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	635,887	6,478,219
채무상품	22,113,757	16,170,827
투자신탁	38,936,557	25,280,756
기타	49,213,777	43,163,621
합 계	110,899,978	91,093,423

당사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 13,412,053천원으로 추정하고 있습니다.

19.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.76%	3.04%
임금상승률	5.41%	4.68%

19.6 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(6,060,929)	6,871,242
임금상승률	1.00%	6,968,316	(6,248,221)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

19.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

당기말 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
급여지급액	12,157,492	9,397,674	24,426,244	102,351,068	148,332,478

확정급여채무의 가중평균만기는 7.77년입니다.

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

20.1 당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제품 및 상품 매출	1,620,467,340	1,543,572,645
기타매출	594,388	-
소 계	1,621,061,728	-
지리적 시장		
국내	1,574,636,027	1,508,980,372
해외	46,425,701	34,592,273
소 계	1,621,061,728	1,543,572,645

20.2 보고기간말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
예상 고객 환불	565,320	618,493
계약부채		
예상 고객 환불	769,846	841,697
고객충성제도	940,180	1,026,859
소 계	1,710,026	1,868,556

20.3 당기와 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 상품 매출원가	1,193,993,287	1,087,333,029
기타매출원가	535,120	-
합 계	1,194,528,407	1,087,333,029

21. 법인세비용 및 이연법인세

21.1 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	14,510,909	22,775,271
이연법인세 변동액	(2,472,569)	(179,031)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,802,193)	(464,206)
법인세비용	10,236,147	22,132,034

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	37,510,231	102,464,687
적용세율에 따른 법인세	8,615,476	24,334,454
법인세 효과		
비공제비용	1,632,401	712,476
비과세수익	(904,654)	(600,051)
세액공제	(238,899)	(20)
기타	1,131,823	(2,314,825)
법인세비용	10,236,147	22,132,034
유효세율	27.3%	21.6%

21.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익 반영		
순확정급여부채의 재측정요소	(1,667,955)	(390,778)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(134,238)	(73,428)
합 계	(1,802,193)	(464,206)

21.4 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	95,235,412	(3,184,810)	92,050,602	22,380,322	20,803,436
사외적립자산	(91,089,204)	(14,844,334)	(105,933,538)	(21,405,963)	(23,940,980)
감가상각비	14,745,129	583,627	15,328,756	3,465,105	3,464,299
계약부채	1,868,556	(158,530)	1,710,026	439,111	386,466
압축기장충당금	(26,776,772)	-	(26,776,772)	(6,292,541)	(6,051,551)
기타	12,783,173	28,697,656	41,480,829	2,753,166	9,150,099
합 계	6,766,294	11,093,609	17,859,903	1,339,200	3,811,769

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	물적분할 및 사업양도	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
					기초	기말
확정급여채무	88,682,888	(1,322,313)	7,874,837	95,235,412	20,840,478	22,380,322
사외적립자산	(81,026,831)	-	(10,062,373)	(91,089,204)	(19,041,305)	(21,405,963)
감가상각비	14,333,737	-	411,392	14,745,129	3,368,428	3,465,105
계약부채	1,879,682	-	(11,126)	1,868,556	441,725	439,111
압축기장충당금	(26,776,772)	-	-	(26,776,772)	(6,292,541)	(6,292,541)
기타	8,884,648	-	3,898,525	12,783,173	1,843,383	2,753,166
합 계	5,977,352	(1,322,313)	2,111,255	6,766,294	1,160,168	1,339,200

21.5 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자 등	993,667	1,067,928	처분하지 않을 예정

22. 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	7,843,638주	7,843,638주
자본금(보통주자본금)	3,921,819,000원	3,921,819,000원

23. 이익잉여금

23.1 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	3,014,418	2,127,140
미처분이익잉여금	299,832,520	282,318,490
합 계	302,846,938	284,445,630

(*) 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.

23.2 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
미처분이익잉여금		299,832,520		282,318,490
전기이월이익잉여금	272,558,436		199,897,514	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 대체	-		2,088,323	
당기순이익	27,274,084		80,332,653	
이익잉여금 처분액		(9,496,237)		(9,760,054)
이익준비금	863,294		887,278	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,200원(240%) 전기 1,200원(240%)	8,632,943		8,872,776	
차기이월 미처분이익잉여금		290,336,283		272,558,436

전기의 이익잉여금 처분확정일은 2022년 3월 25일이었으며, 당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 24일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

24. 기타자본항목

24.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
주식기준보상(*1)	-	850,000
자본조정		
자기주식(*2)	(45,063,301)	(32,827,839)
자기주식처분손실(*2)	(223,257)	(33,958)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	193,727	(252,846)
순확정급여부채 재측정요소	4,153,845	(1,850,282)
합 계	215,855,227	222,679,288

(*1) 당사는 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사가 전기에 인식한 주식보상비용과 자본잉여금은 850,000천원이며, 당기 중 전액 행사되었습니다.

(*2) 당사는 당기 중 자기주식 40,629주를 당사의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다.

24.2 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초	449,658	233,402
취득	262,086	225,873
처분	(53,225)	(9,617)
기말	658,519	449,658

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	64,789,186	66,243,522
퇴직급여	7,041,529	7,176,382
판매수수료	31,765,825	48,537,541
지급수수료	74,659,669	68,851,824
감가상각비 (유형자산 및 사용권자산)	6,783,770	7,287,645
무형자산상각비	1,285,425	1,528,529
광고선전비	65,868,677	72,204,698
운반비	50,614,281	45,751,384
기타판매비와관리비	49,877,662	44,754,678
합 계	352,686,024	362,336,203

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	523,053	199,815
외환차익	2,872,492	2,527,865
외화환산이익	361,822	333,401
유형자산처분이익	91,019	197,654
무형자산처분이익	-	2,928
사용권자산처분이익	182	10,233
잡이익	1,797,941	2,961,125
합 계	5,646,509	6,233,021
기타비용		
기타의대손상각비	976,079	-
외환차손	3,728,317	1,558,278
외화환산손실	2,461,685	130,874
기부금	1,890,868	2,297,315
유형자산처분손실	2,746	700,564
유형자산손상차손	-	219,166
무형자산손상차손	144,399	-
투자부동산 감가상각비	191,176	45,438
사용권자산처분손실	3,683	-
종속기업투자손상차손	-	464,873
잡손실	1,155,674	984,896
합 계	10,554,627	6,401,404

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상품, 제품, 반제품의 변동	(30,925,850)	459,241
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	1,025,264,852	904,815,791
종업원급여	150,820,799	153,582,450
감가상각비(유형자산, 사용권자산) 및 무형자산상각비	36,886,970	38,687,140
운반비	55,309,183	50,264,034
광고비	65,868,677	72,204,698
기타	243,989,800	229,655,878
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,547,214,431	1,449,669,232

28. 주당이익

28.1 기본주당순이익

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

당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	27,274,083,938원	80,332,653,039원
가중평균 유통보통주식수(*)	7,323,442주	7,560,675주
기본주당이익	3,724원	10,625원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분		당 기	전 기
유통보통주식수	기초	7,393,980주	7,610,236주
	자기주식 취득	(262,086)주	(225,873)주
	자기주식 처분	53,225주	9,617주
	기말	7,185,119주	7,393,980주
유통보통주식수 적수		2,673,056,477	2,759,646,375
일수		365일	365일
가중평균유통보통주식수		7,323,442주	7,560,675주

28.2 희석주당순이익

보고기간말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,200원(전기 : 1,200원)과 8,632,943천원(전기 : 8,872,776천원)이며 2023년 3월 24일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기말 현재 배당과 관련한 미지급금은 존재하지 않습니다.

30. 현금흐름표

30.1 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	27,274,084	80,332,653
조정		
1.법인세비용	10,236,147	22,132,034
2.이자수익	(2,751,437)	(2,250,652)
3.이자비용	6,088,500	4,949,422
4.배당금수익	(2,542,649)	(1,102,689)
5.재고자산폐기손실	2,261,805	773,450
6.재고자산평가손실	1,894,863	186,763
7.퇴직급여	12,041,272	14,023,413
8.주식기준보상	2,833,731	850,000
9.감가상각비(유형자산, 사용권자산 및 투자부동산)	35,349,801	36,789,365
10.무형자산상각비	1,728,346	1,943,212
11.유형자산처분손실	2,746	700,564
12.유형자산손상차손	-	219,166
13.유형자산처분이익	(91,019)	(197,654)
14.무형자산손상차손	144,399	-
15.무형자산처분이익	-	(2,928)
16.사용권자산처분손실	3,683	-
17.사용권자산처분이익	(182)	(10,233)
18.외화환산손실	2,461,685	130,874
19.외화환산이익	(361,822)	(333,401)
20.대손상각비(환입)	59,501	(16,105)
21.기타의대손상각비	976,079	-
22.당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	5,988,742	419,882
23.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	24,343,865	5,765,876
24.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(703,778)	(3,454,064)

구 분	당기	전기
25.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,320,779)	(10,648,330)
26.종속기업투자손상차손	-	464,873
27.지분법손익	45,305	(118,825)
28.배출원가	49,494	526,974
소 계	98,738,298	71,740,987
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(24,579,955)	16,224,352
2.기타채권	3,810,726	(4,106,718)
3.기타유동자산	1,222,340	(1,704,866)
4.재고자산	(60,997,490)	(29,683,637)
5.기타비유동자산	(17,189)	84,382
6.매입채무	6,245,161	13,622,191
7.기타채무	2,663,229	(10,243,413)
8.총당부채	(158,530)	80,814
9.기타유동부채	(2,445,296)	2,083,162
10.장기기타채무	(145,783)	(270,790)
11.파생상품자산및부채	2,244,020	(3,058,303)
12.순확정급여부채	137,025	945,766
13.사외적립자산	(27,500,000)	(10,500,000)
14.기타비유동부채	994,634	387,417
15.리스채권	68,209	20,881
소 계	(98,458,899)	(26,118,762)
합 계	27,553,483	125,954,878

30.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,077,959	13,800,405
건설중인자산의 무형자산 대체	91,968	1,924,600
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(517,430)	2,266,923
무형자산 취득 관련 미지급금 감소	(67,650)	(316,800)
사용권자산 및 리스부채의 증가	1,119,578	544,130
리스부채의 유동성대체	3,330,340	3,503,752
금융상품의 유동성대체	6,412,538	9,964,464
사채의 유동성 대체	69,927,992	-

30.3 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동성사채	사채	리스부채	합 계
전기초	29,984,839	69,828,756	14,230,405	114,044,000
현금흐름	(30,000,000)	199,432,460	(4,361,684)	165,070,776
외환차이	-	-	16,623	16,623
리스 취득	-	-	544,130	544,130
기타	15,161	132,750	285,697	433,608
전기말	-	269,393,966	10,715,171	280,109,137
당기초	-	269,393,966	10,715,171	280,109,137
현금흐름	-	-	(4,357,102)	(4,357,102)
외환차이	-	-	28,073	28,073
리스 취득	-	-	1,119,578	1,119,578
유동성대체	69,927,992	(69,927,992)	-	-
기타	42,461	123,590	127,253	293,304
당기말	69,970,453	199,589,564	7,632,973	277,192,990

31. 우발부채와 약정사항

31.1 당기말 현재 당사의 건질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

31.2 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	60,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
	KRW	KB국민은행	5,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	42,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

31.3 당사는 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입 계약을 체결하고 있습니다.

31.4 당사는 매일홀딩스 주식회사와 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며 이를 지급수수료로 인식하고 있습니다.

31.5 당사는 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 2,345,244천원(전기말 : 2,142,699천원)입니다.

31.6 당사는 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사주신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

31.7 당사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션 주식회사와 함께 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

31.8 당기말 현재 제공받은 지급보증 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	제공자	약정금액
원화지급보증	하나은행	매일헬스뉴트리션(주)	54,000,000

31.9 당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100%이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당기말 현재 270,000백만원이며, 규정의 위반은 없습니다.

32. 특수관계자와의 거래

32.1 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
종속기업	북경매일유업유한공사	북경매일유업유한공사
	매일호주유한회사	매일호주유한회사
	매일헬스뉴트리션(주)(*1)	매일헬스뉴트리션(주)(*1)
	엠즈베이커스(주)(*2)	엠즈베이커스(주)(*2)
관계기업	(주)더베이커스(*3)	(주)더베이커스(*3)
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅(*4)	(주)레뱅드매일(*4)
	크리스탈제이드코리아(주)	크리스탈제이드코리아(주)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드씨비스(주)	코리아후드씨비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스(*5)	(주)평택물류(*5)
	(주)제이피인터내셔널(*6)	(주)PTL International(*6)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)

(*1) 전기 중 지배기업의 헬스앤뉴트리션 판매사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

(*2) 전기 중 엠즈베이커스(주)를 신규설립하고 지배기업의 CK디저트 사업부문의 사업을 양도하였습니다.

(*3) 전기 중 제과제빵 사업을 영위하는 (주)더베이커스의 지분 36%를 취득하였습니다.

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

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

(*6) 당기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

32.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	10,076,478	11,466	1,219	38,681
종속기업	북경매일유업유한공사	15,378,754	-	-	-	-	-	10,338	-	-
	매일호주유한회사	-	-	-	-	-	-	5,767	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	42,930,511	-	64,906	-	-	2,245	1,230,536	137,119	-
	엠즈베이커스(주)	920,603	501,117	366,182	-	-	-	138,758	59,599	-
관계기업	더베이커스(주)	374,771	25,928	-	-	4,523	10,049	71,321	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,706,434	1,609,794	-	-	-	-	-	315	-
	(주)레뱅(*1)	-	2,290	3,924	-	-	-	-	8,787	-
	(주)엠즈푸드시스템	15,749,213	891	-	-	2,288	163,799	-	6,791	-
	엠즈씨드(주)	10,088,292	404,831	-	-	43,275	-	1,596	4,887	-
	(주)상하낙농개발	-	1,946,382	-	-	-	-	20,217	-	-
	상하농원(유)	942,524	7,257,214	-	30,000	30,364	-	6,849	399,830	-
	코리아푸드서비스(주)	9,426,897	-	-	-	18	-	228	-	-
	(주)본만제	-	4,937	-	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	7,200	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	8,953,014	-	-	-	-	-	24,654	-	-
	(주)엠즈파트너스	18,172	-	-	-	1,949,909	7,869,895	1,386	-	-
	(주)제이피로지스틱스(*2)	50,299	-	22,598	4,512,140	168,081	20,402,422	-	40,616	-
	(주)제이피인터내셔널(*3)	-	10,365,431	-	-	-	9,671	-	663,746	-
	씨케이코퍼레이션(주)	56,213	16,424,988	-	-	-	-	-	48,010	-
합 계		108,595,697	38,563,803	464,810	4,542,140	2,198,458	38,534,559	1,523,106	1,370,919	38,681

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

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

(*3) 당기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분
지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	9,416,487	12,414	402	37,947	-
종속기업	북경매일유업유한공사	5,712,370	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	3,134,935	-	11,003	-	-	-	15,387	-	-	335,459
	엠즈베이커스(주)	226,474	21,908	91,546	-	-	-	63,189	49,236	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	7,067,496	1,475,809	900	-	-	705	-	1,070	-	-
	(주)레뱅드매일(*1)	-	1,914	-	-	-	-	2,124	6,217	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-	-	3,925	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	11,559,409	1,341,642	-	-	-	365,291	10,403	24,146	-	-
	엠즈씨드(주)	4,542,022	80,510	-	-	26,726	-	-	523	-	-
	(주)상하낙농개발	-	1,677,000	-	-	-	-	18,508	-	-	-
	상하농원(유)	940,578	4,063,993	-	73,800	11,037	560	99,081	265,708	-	-
	코리아후드씨비스(주)	7,648,761	-	-	4,819	-	-	2,746	-	-	-
	(주)본만제	63,674	5,494	-	-	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	7,200	-	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	9,116,757	-	-	-	-	-	25,773	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	36,068	10,940	-	-	2,534,561	8,591,510	-	4,367	-	-
	(주)평택물류(*2)	91,164	299,688	18,733	3,913,797	276,726	19,713,035	8,877	70,699	-	-
	씨케이코퍼레이션(주)	41,173	15,264,185	-	-	-	-	-	34,561	-	-
	(주)PTL International(*3)	-	6,999,896	-	-	-	2,390	-	734,144	-	-
합 계		50,180,881	31,242,979	129,382	3,992,416	2,848,050	38,089,978	262,427	1,191,073	37,947	335,459

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

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

(*3) 당기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,390	-	-	987,201	3,254
종속기업	북경매일유업유한공사	4,821,101	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	10,840,642	580,921	83,619	-	2,470	-
	엠즈베이커스(주)	142,841	7,028	-	54,278	64,056	-
관계기업	더베이커스(주)	88,469	11,312	-	5,811	4,101	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	239,017	354	-	150,306	-	-
	(주)레뱅(*1)	-	195	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	152	-	-	11,529	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,128,265	-	-	-	10,587	-
	엠즈씨드(주)	803,748	3,600	-	85,137	52,869	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	106,209	20,651	-
	상하농원(유)	80,759	834	-	686,755	45,329	-
	코리아후드써비스(주)	1,616,657	250	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,514,792	21,847	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	1,525	-	-	904,758	-
	(주)제이피로지스틱스(*2)	1,890	3,949	-	-	1,982,195	-
	(주)제이피인터내쇼날(*3)	-	-	-	-	43,101	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	2,660	-	-	1,047,050	1,269	-
	합 계	23,280,841	784,379	83,619	2,135,546	4,130,116	3,254

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

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

(*3) 당기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,686	-	-	1,868,466	5,735
종속기업	북경매일유업유한공사	1,408,483	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	2,568,682	84,415	151,828	-	9,869	-
	엠즈베이크스(주)	104,883	314,974	-	-	54,160	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	850,905	496	-	145,532	66,486	-
	(주)레뱅드매일(*1)	-	-	-	-	825	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	3,805	-	-	9,865	-
	(주)엠즈푸드시스템	1,417,677	-	-	-	62	-
	엠즈씨드(주)	455,259	5,220	-	8,124	36,155	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	70,533	15,994	-
	상하농원(유)	77,152	4,717	-	380,232	31,832	-
	코리아후드씨비스(주)	1,356,744	-	-	-	219	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,665,619	35,670	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	-	1,112,422	-
	(주)평택물류(*2)	3,263	1,759	-	54,507	1,935,229	-
	(주)PTL international(*3)	-	-	-	-	156,521	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	992	-	-	1,076,416	1,412	-
합 계		10,909,659	603,764	151,828	1,735,344	5,299,517	5,735

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

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

(*3) 당기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

32.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		출 자	배당금지급	출 자	배당금지급
지배기업	매일홀딩스(주)	-	2,923,817	-	1,949,211
종속기업	북경매일유업유한공사	-	-	3,051,715	-
	매일호주유한회사	9,729,228	-	35,932,329	-
합 계		9,729,228	2,923,817	38,984,044	1,949,211

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

(단위 : CNY)

구 분	보증내역	피보증인	보증금액	여신금융기관
종속기업	차입금보증	북경매일유업유한공사	12,000,000	DBS은행 북경지점

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,995,000	2,460,235
퇴직급여	383,391	377,017
주식기준보상	-	850,000
합 계	2,378,391	3,687,252

주요 경영진은 이사(등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

33. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 32에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

34. 배출권 및 배출부채

34.1 온실가스배출권

34.1.1 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : KAU)

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

34.1.2 당기와 전기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위 : KAU, 금액단위 : 천원)

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

34.1.3 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

34.2 온실가스배출부채

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

34.2.2 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	526,974	-
증가	559,200	526,974
감소	(796,990)	-
기말	289,184	526,974

35. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권 및 기타채권의 회수가능성(주석 8 참조), 재고자산, 유무형자산, 투자부동산 및 사용권자산의 손상(주석 10, 11, 12, 13, 14 참조), 종속기업 및 관계기업투자 손상(주석 15 참조), 이연법인세자산 평가(주석 21 참조) 등 입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

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

36. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

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

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

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 매일유업 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 매일유업 주식회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

매일유업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 매일유업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 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 김지훈입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

매일유업주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 2월 16일

대 표 이 사 김 선 희 (서명)

내부회계관리자 박 병 두 (서명)

내부회계관리제도 운영실태 보고서_2022

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	3	1	1	7	10	9	8	29	23	-	-	48	45
투입 시간	분·반기검토	37	31	92	102	991	1,268	910	377	10	12	-	-	2,040	1,790
	감사	69	63	69	88	783	1,036	1,188	703	1,034	853	-	-	3,143	2,743
	합계	106	94	161	190	1,774	2,304	2,098	1,080	1,044	865	-	-	5,183	4,533

전산감사·세무·가치평가 등 전문가 시간에는 EY 호주 전문가 시간이 포함되어 있습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.04.18			1	일		
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2022.09.13 ~ 09.16		4	일	5	명	2	명	주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
	2022.11.21 ~ 12.02		10	일	8	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계
	2023.01.19 ~ 02.05		10	일	7	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차

							차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	평택공장, 광주공장, 상하공장						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	회원권, 미사용어음 및 수표 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회				
	수행시기	2022.05.13 / 2022.08.11 / 2022.11.11 / 2023.02.16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 13일	- 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 - 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	1분기 검토결과, 외부감사 계획
2	2022년 08월 11일	- 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 - 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2분기 검토결과, 핵심감사항목 예비식별
3	2022년 11월 11일	- 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 - 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	3분기 검토결과, 내부회계관리제도 감사 경과, 핵심감사항목 선정
4	2023년 02월 16일	- 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 - 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	기말 감사 결과, 내부회계관리제도 감사 결과, 외부감사인의 독립성