

매일유업 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서		1
연 결 재 무 제 표		
· 연결재무상태표		
· 연결손익계산서		
· 연결포괄손익계산서		
· 연결자본변동표		
· 연결현금흐름표		
· 주석		
외부감사 실시내용		

독립된 감사인의 감사보고서

매일유업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 매일유업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 재무제표는 연결기업의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

유통업체에 대한 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

기타사항

연결기업의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 장운원입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

매일유업 주식회사와 그 종속기업

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일유업 주식회사 대표이사 김선희, 김환석

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

(전 화) 02-2127-2113

연 결 재 무 상 태 표

제 7(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 6(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

매일유업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 7(당)기말		제 6(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			604,124,645,634		599,958,025,059
1. 현금및현금성자산	4,6	139,407,573,021		78,647,654,099	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	67,159,415,695		88,519,834,715	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	-		3,111,000,000	
4. 단기금융상품	4,6	19,526,064,000		17,924,202,142	
5. 파생상품자산	4,5,6	115,347,489		264,004,043	
6. 매출채권 및 기타채권	4,6,8,32	183,830,009,657		169,265,962,237	
7. 환불자산		560,351,200		565,319,810	
8. 재고자산	10	185,847,134,533		235,027,110,493	
9. 당기법인세자산	21	76,594,760		71,526,360	
10. 기타유동자산	9	7,478,405,435		6,561,411,160	
11. 리스채권	13	123,749,844		-	
II. 비유동자산			368,676,858,592		374,790,267,915
1. 관계기업투자	14	5,374,408,064		5,073,557,481	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	19,897,516,120		19,309,911,404	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7	2,494,925,064		2,334,915,064	
4. 장기금융상품	4,6	10,006,000,000		10,006,000,000	
5. 기타채권	4,6,8,32	13,819,246,133		14,825,449,171	
6. 유형자산	11	271,085,110,296		274,003,980,346	
7. 무형자산	12	14,709,986,560		12,184,951,655	
8. 사용권자산	13,32	5,958,834,330		8,110,947,130	
9. 이연법인세자산	21	2,420,192,958		4,040,443,646	
10. 순확정급여자산	19	17,184,119,998		19,452,231,967	
11. 기타비유동자산	9	5,726,519,069		5,447,880,051	
자 산 총 계			972,801,504,226		974,748,292,974
부 채					
I. 유동부채			215,905,134,775		266,099,319,977
1. 매입채무 및 기타채무	4,6,15,32	190,030,160,257		176,970,043,613	
2. 유동성사채	4,6,18,30	-		69,970,453,432	
3. 파생상품부채	4,5,6	-		2,508,024,216	
4. 리스부채	4,13,30,32	2,712,696,713		4,009,669,040	
5. 환불부채		774,657,754		769,846,470	
6. 계약부채	20	840,747,020		1,437,396,981	
7. 당기법인세부채	21	11,689,158,211		2,162,019,556	
8. 기타유동부채	16,34	9,659,983,429		8,271,866,669	
9. 총당부채		197,731,391		-	
II. 비유동부채			216,810,751,594		211,825,487,951
1. 기타채무	4,6,15,32	3,752,845,200		4,103,914,769	
2. 장기차입금	4,6,17,30	4,319,621,273		-	
3. 사채	4,6,18,30	199,686,247,168		199,589,563,781	
4. 리스부채	4,13,30,32	2,969,399,604		3,753,892,843	
5. 총당부채		131,020,067		131,020,067	

과목	주석	제 7(당)기말		제 6(전)기말	
6.기타비유동부채	16	5,951,618,282		4,247,096,491	
부채총계			432,715,886,369		477,924,807,928
자본					
I.지배기업 소유주지분			539,509,065,201		496,295,306,964
1.자본금	22	3,921,819,000		3,921,819,000	
2.이익잉여금	23	321,791,168,362		275,656,481,297	
3.기타자본항목	24	213,796,077,839		216,717,006,667	
II.비지배지분			576,552,656		528,178,082
자본총계			540,085,617,857		496,823,485,046
부채 및 자본총계			972,801,504,226		974,748,292,974

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 7(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 6(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당)기		제 6(전)기	
I.매출액	20,32,33		1,782,979,215,597		1,685,644,029,927
II.매출원가	10,27,32		(1,285,406,091,808)		(1,200,233,075,232)
III.매출총이익			497,573,123,789		485,410,954,695
판매비와관리비	25,27,32		(425,344,002,557)		(424,722,878,169)
IV.영업이익	33		72,229,121,232		60,688,076,526
기타수익	26,32		6,750,789,873		5,169,667,939
기타비용	26,32		(10,858,681,473)		(10,585,709,995)
금융수익	6		17,917,146,977		11,332,601,701
1.배당금수익		2,681,229,853		2,542,648,875	
2.이자수익		3,752,143,234		3,329,073,638	
3.파생상품거래이익		3,928,120,519		3,223,581,002	
4.파생상품평가이익		115,347,489		189,524,043	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		1,494,514,962		703,777,669	
6.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		5,945,790,920		1,343,996,474	
금융비용	6		(10,273,466,966)		(42,120,993,477)
1.이자비용		5,525,855,188		6,094,102,689	
2.파생상품거래손실		1,872,203,735		3,186,260,000	
3.파생상품평가손실		-		2,508,024,216	
4.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실		110,154,711		5,988,741,882	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		2,765,253,332		24,343,864,690	
관계기업투자손익			289,120,565		(45,304,781)
1.지분법손익	14	289,120,565		(45,304,781)	
V.법인세비용차감전순이익			76,054,030,208		24,438,337,913
법인세비용	21		(21,003,970,573)		(10,007,377,054)
VI.당기순이익			55,050,059,635		14,430,960,859
지배기업 소유주지분			55,008,054,403		14,394,852,570
비지배지분			42,005,232		36,108,289
VII.지배기업지분에 대한 주당이익					
기본 및 희석주당이익	28		7,678		1,966

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 6(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 7(당)기		제 6(전)기	
I. 당기순이익			55,050,059,635		14,430,960,859
II. 기타포괄손익			(4,953,769,724)		6,248,220,822
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(6,002,639,704)		6,421,782,173
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19,21	(5,689,086,098)		5,975,209,447	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	6,21	(313,553,606)		446,572,726	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			1,048,869,980		(173,561,351)
1. 해외사업환산손익		1,037,139,962		(173,561,351)	
2. 지분법기타포괄이익	14	11,730,018		-	
III. 당기총포괄이익			50,096,289,911		20,679,181,681
지배기업 소유주지분			50,052,179,206		20,643,073,392
비지배지분			44,110,705		36,108,289

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 7(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

매일유업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분				비지배지분	자본 총계
		자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합 계		
2022년 1월 1일(전기초)		3,921,819,000	270,134,404,727	223,235,617,238	497,291,840,965	-	497,291,840,965
1.총포괄손익							
가.당기순이익		-	14,394,852,570	-	14,394,852,570	36,108,289	14,430,960,859
나.순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	5,975,209,447	5,975,209,447	-	5,975,209,447
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	6	-	-	446,572,726	446,572,726	-	446,572,726
라.해외사업환산손실		-	-	(173,561,351)	(173,561,351)	-	(173,561,351)
2.소유주와의 거래							
가.연차배당	29	-	(8,872,776,000)	-	(8,872,776,000)	-	(8,872,776,000)
나.자기주식의 취득 및 처분		-	-	(15,258,492,600)	(15,258,492,600)	-	(15,258,492,600)
다.주식보상비용		-	-	2,833,731,000	2,833,731,000	-	2,833,731,000
라.주식기준보상 거래		-	-	(850,000,000)	(850,000,000)	-	(850,000,000)
마.종속기업의 유상증자		-	-	507,930,207	507,930,207	492,069,793	1,000,000,000
2022년 12월 31일(전기말)		3,921,819,000	275,656,481,297	216,717,006,667	496,295,306,964	528,178,082	496,823,485,046
2023년 1월 1일(당기초)		3,921,819,000	275,656,481,297	216,717,006,667	496,295,306,964	528,178,082	496,823,485,046
1.총포괄손익							
가.당기순이익		-	55,008,054,403	-	55,008,054,403	42,005,232	55,050,059,635
나.순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	(5,691,191,571)	(5,691,191,571)	2,105,473	(5,689,086,098)
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	6	-	-	(313,553,606)	(313,553,606)	-	(313,553,606)
라.해외사업환산이익		-	-	1,037,139,962	1,037,139,962	-	1,037,139,962
마.지분법기타포괄이익	14	-	-	11,730,018	11,730,018	-	11,730,018
2.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가대체		-	(240,424,538)	240,424,538	-	-	-
3.소유주와의 거래							
가.연차배당	29	-	(8,632,942,800)	-	(8,632,942,800)	-	(8,632,942,800)
나.자기주식의 취득		-	-	(2,236,726,300)	(2,236,726,300)	-	(2,236,726,300)
다.주식보상비용		-	-	4,035,512,000	4,035,512,000	-	4,035,512,000
라.종속기업의 유상증자		-	-	(4,263,869)	(4,263,869)	4,263,869	-
2023년 12월 31일(당기말)		3,921,819,000	321,791,168,362	213,796,077,839	539,509,065,201	576,552,656	540,085,617,857

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 7(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 6(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당)기		제 6(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			151,155,602,651		(2,900,564,836)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	158,636,974,416		23,474,041,478	
2. 이자수취		3,629,844,015		2,904,526,399	
3. 이자지급		(5,443,835,883)		(5,928,051,056)	
4. 배당금의 수취		2,618,983,823		2,426,797,829	
5. 법인세 납부		(8,286,363,720)		(25,777,879,486)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,147,945,882)		(9,410,699,314)
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		28,427,451,234		100,720,327,307	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(3,089,739,091)		(89,904,045,547)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		2,776,093,462		-	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(160,010,000)		(1,179,104,500)	
5. 단기금융상품의 감소		6,511,664,142		55,614,493,330	
6. 단기금융상품의 증가		(8,001,700,000)		(27,320,064,142)	
7. 장기금융상품의 증가		-		(7,015,440,692)	
8. 대여금의 감소		-		100,000,000	
9. 보증금의 감소		1,684,141,222		4,036,846,942	
10. 보증금의 증가		(417,177,541)		(3,733,564,953)	
11. 리스채권의 감소		40,821,131		-	
12. 유형자산의 처분		273,168,564		144,467,536	
13. 유형자산의 취득		(30,645,864,265)		(35,474,351,287)	
14. 무형자산의 취득		(4,514,569,636)		(4,483,923,188)	
15. 기타비유동자산의 증가		(617,297,610)		(916,340,120)	
16. 사업결합으로 인한 현금유출		(1,414,927,494)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(81,197,090,953)		(28,279,597,226)
1. 장기차입금의 차입		4,430,000,000		-	
2. 유동성사채의 상환		(70,000,000,000)		-	
3. 리스부채의 감소		(4,757,421,853)		(4,298,328,626)	
4. 배당금의 지급		(8,632,942,800)		(8,872,776,000)	
5. 자기주식의 취득 및 처분		(2,236,726,300)		(16,108,492,600)	
6. 종속기업의 유상증자		-		1,000,000,000	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(50,646,894)		(876,543,805)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III +IV)			60,759,918,922		(41,467,405,181)
VI. 기초의 현금및현금성자산			78,647,654,099		120,115,059,280
VII. 기말의 현금및현금성자산			139,407,573,021		78,647,654,099

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제7(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제6(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

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

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산일
	당기말	전기말		
북경매일유업유한공사	100	100	중국	12월 31일
매일호주유한회사	100	100	호주	12월 31일
매일헬스뉴트리션(주)	100	100	한국	12월 31일
엠즈베이커스(주)	95	94	한국	12월 31일

1.2.2 연결 대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본
북경매일유업유한공사	7,219,924	9,170,342	(1,950,418)
매일호주유한회사	40,440,993	950,861	39,490,132
매일헬스뉴트리션(주)	18,974,804	10,322,545	8,652,259
엠즈베이커스(주)	12,770,125	2,135,534	10,634,591

<전기말> (단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본
북경매일유업유한공사	6,653,689	6,760,772	(107,083)
매일호주유한회사	40,658,132	653,555	40,004,577
매일헬스뉴트리션(주)	29,972,304	16,121,101	13,851,203
엠즈베이커스(주)	10,497,316	2,018,380	8,478,936

1.2.3 연결 대상 종속기업의 당기와 전기 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

회사명	매출	당기순손익	총포괄손익
북경매일유업유한공사	26,372,901	(1,878,149)	(1,847,939)
매일호주유한회사	1,567,696	(7,632,187)	(6,629,861)
매일헬스뉴트리션(주)	106,165,233	(4,883,709)	(5,198,944)
엠즈베이커스(주)	19,828,011	1,178,785	1,153,955

<전기> (단위 : 천원)

회사명	매출	당기순손실	총포괄손실
북경매일유업유한공사	19,412,689	(2,169,335)	(2,106,360)
매일호주유한회사	1,029,758	(5,626,292)	(5,872,290)
매일헬스뉴트리션(주)	94,297,233	(4,336,510)	(4,349,315)
엠즈베이커스(주)	10,824,188	11,696	(4,417)

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정
이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부
채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일
부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록
하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의
정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당
기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한
이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한
가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하
였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

한국채택국제회계기준 제1117호 '보험계약'은 한국채택국제회계기준 제1104호 '보
험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가
정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약
자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다.
또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는

보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 21에서 설명하고 있습니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

부채는 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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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 산정함

니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

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

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

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

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

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

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

2.4 중요한 회계정책

2.4.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다.

니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

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

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

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

2.4.2 관계기업투자

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

연결기업은 관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 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 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 연결기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

관계기업의 보고기간은 연결기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

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

연결기업은 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.

2.4.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있습니다.

- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않습니다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.4.4 공정가치 측정

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

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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 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

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

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

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

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

2.4.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 거래가격산정

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

① 변동대가

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

· 반품권

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

② 고객에게 지급할 대가

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

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

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

(2) 계약 잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 회계정책은 주식 2.4.14를 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 주식 2.4.14를 참조합니다.

③ 계약부채

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

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

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

② 환불부채

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

2.4.6 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 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 공동약정에 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 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 보고기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.4.7 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

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

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

(3) 해외사업장의 환산

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

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

2.4.8 현금배당

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

2.4.9 유형자산

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

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

구 분	내용연수
건물	10년, 20년, 40년
구축물	10년, 20년, 40년
기계장치	8년
차량운반구	4년

구 분	내용연수
공기구비품	3~6년

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

2.4.10 무형자산

연결기업은 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 비용 항목으로 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, 10년
기타의 무형자산	5년

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

연구개발비

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

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

2.4.11 리스

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

(1) 리스이용자

① 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용합니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접 원가, 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
구축물	10년, 20년, 40년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공기구비품	4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.4.17 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

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

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

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서에서 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

2.4.12 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.

2.4.13 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 자산 관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

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

2.4.14 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.4.5 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가측정금융자산(채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)

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

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

연결기업은 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 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

(2) 금융부채

최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-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.

연결기업의 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 사채 주석에 언급되어 있습니다.

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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.4.15 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 연결손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.4.16 재고자산

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

2.4.17 비금융자산의 손상

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

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

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

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

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

2.4.18 현금및현금성자산

연결재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.4.19 자기주식

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

2.4.20 충당부채

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

2.4.21 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 당기 손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(2) 장기종업원급여

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

2.4.22 금융보증계약

연결기업이 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

2.4.23 온실가스배출권 및 배출부채

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

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

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

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

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

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

2.4.24 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2024년 2월 15일자로 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 지배기업의 정기주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

2.4.25 영업부문

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 회계적 판단

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

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

3.1.2 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

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

3.2.1 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 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 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.2.4 매출채권의 기대손실충당금

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

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

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

3.2.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖 는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
신용위험	현금및현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한 도, L/C, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타부채	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

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

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

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

(단위 : 천원)

구 분	영향	당기말		전기말	
		5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
당기손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	당기손익	1,033,661	(1,033,661)	1,188,937	(1,188,937)
비상장주식	당기손익	200,687	(200,687)	230,817	(230,817)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
상장주식	기타포괄손익	-	-	155,550	(155,550)
비상장주식	기타포괄손익	124,746	(124,746)	116,746	(116,746)
합 계		1,359,094	(1,359,094)	1,692,050	(1,692,050)

(2) 환율위험

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

보고기간말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채의 원화환산금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
외화금융자산		
USD	19,921,237	24,093,867
CNY	18,932,892	15,482,918
AUD	150,832	682,598
합 계	39,004,961	40,259,383
외화금융부채		
USD	9,526,882	8,601,420
EUR	7,992,453	9,800,409
DKK	1,023,801	211,281
GBP	79,657	39,597
JPY	22,817	61,146
CNY	12,659	12,701
AUD	-	29,447
합 계	18,658,269	18,756,001

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	1,950,248	(1,950,248)	2,012,969	(2,012,969)
외화금융부채	(932,913)	932,913	(937,800)	937,800
순효과(*)	1,017,335	(1,017,335)	1,075,169	(1,075,169)

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

4.1.2 신용위험

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

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결기업은 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, 연결기업은 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	139,406,873	78,647,254
매출채권 및 기타채권	197,649,256	184,091,411
단기금융상품	19,526,064	17,924,202
장기금융상품	10,006,000	10,006,000
합 계	366,588,193	290,668,867

(*) 현금및현금성자산과의 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다.

4.1.3 유동성위험

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

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

보고기간말 현재 연결기업의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	합 계
사채 및 장기차입금	1,114,000	3,430,600	8,974,600	207,072,000	220,591,200
리스부채	922,324	1,992,851	2,225,031	858,302	5,998,508
매입채무 및 기타채무(*)	172,234,165	8,679,706	-	3,752,845	184,666,716
합 계	174,270,489	14,103,157	11,199,631	211,683,147	411,256,424

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
사채 및 장기차입금	1,411,850	73,639,850	4,456,000	110,317,000	101,211,000	291,035,700
리스부채	782,970	3,374,699	1,908,506	1,930,833	-	7,997,008
매입채무 및 기타채무(*)	160,440,654	7,957,746	227,915	3,876,000	-	172,502,315
파생상품부채	737,041	1,770,983	-	-	-	2,508,024
합 계	163,372,515	86,743,278	6,592,421	116,123,833	101,211,000	474,043,047

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	432,715,886	477,924,808
자본	540,085,618	496,823,485
부채비율	80%	96%

5. 공정가치

당기 중 연결기업의 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	67,159,416	67,159,416	19,897,516	19,897,516
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	115,347	115,347	-	-

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	88,519,835	88,519,835	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	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준사이의 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	42,879,248	24,280,168	19,897,516	87,056,932
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	115,347	-	115,347

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,450,152	39,184,250	18,195,344	107,829,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	2,334,915	5,445,915
파생상품자산	-	264,004	-	264,004
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

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

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산			
사모투자신탁	24,280,167	발행자공시가격	해당사항없음
파생상품자산			
통화옵션	115,347	DCF모형	할인율

<전기말> (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

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	1,999,990	기초자산	시장접근법	최근거래가격	-	-	-	-
		옵션	이항모형	변동성	43.73%	-	-	-
전환우선주	1,005,660	옵션	원가법(※)	-	-	-	-	-
전환상환우선주	1,008,080	옵션	원가법(※)	-	-	-	-	-
투자조합	15,883,786	기초자산	자산접근법	순자산가치	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산								
비상장주식	2,494,925	보통주	원가법(※)	-	-	-	-	-

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	평가대상	평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	투입변수	공정가치의 투입변수에 대한 민감도		
						투입변수의 변동	증가	감소
당기손익-공정가치측정금융자산								
전환우선주	2,602,607	기초자산	현금흐름할인모형	영구성장률	1.0%	1.0%	2,142	(1,882)
		옵션	이항모형	가중평균자본비용	16.46%	1.0%	(199,471)	224,449
				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	-	-	-	-	-

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	87,056,932	87,056,932	107,829,746	107,829,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,494,925	5,445,915	5,445,915
매출채권	174,686,442	174,686,442	159,097,526	159,097,526
기타채권	22,962,814	22,962,814	24,993,885	24,993,885
장단기금융상품	29,532,064	29,532,064	27,930,202	27,930,202
현금및현금성자산	139,407,573	139,407,573	78,647,654	78,647,654
파생상품자산	115,347	115,347	264,004	264,004
합 계	456,256,097	456,256,097	404,208,932	404,208,932

6.2 보고기간말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	112,419,676	112,419,676	100,472,412	100,472,412
기타채무	81,363,330	81,363,330	80,601,547	80,601,547
사채 및 차입금	204,005,868	204,005,868	269,560,017	269,560,017
파생상품부채	-	-	2,508,024	2,508,024
합 계	397,788,874	397,788,874	453,142,000	453,142,000

6.3 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	679,869	1,292,947
평가손익	3,180,538	(22,999,869)
거래손익	1,384,360	(5,284,964)
배당수익	2,511,230	2,379,449
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(313,554)	446,573
배당수익	170,000	163,200
상각후원가측정금융상품		
이자수익	3,072,274	2,036,127
이자비용	(5,363,813)	(6,094,103)
대손상각비	(277,004)	(59,501)
기타의대손상각비	(444,827)	(976,079)
환손익	(165,117)	(2,956,434)
파생상품		
평가손익	115,347	(2,318,500)
거래이익	2,055,917	37,321

6.4 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	656,880	-	질권설정(선물거래)
소 계		656,880	-	
단기금융상품	ANZ은행	17,602	17,168	질권설정(법인카드보증금)
	신한은행	2,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	-	828,815	질권설정(선물거래)
소 계		2,017,602	5,845,983	
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		2,680,482	5,851,983	

7. 공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	20,673,227	23,778,730
채무상품	62,369,975	79,434,669
기타금융상품	4,013,730	4,616,347
소 계	87,056,932	107,829,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품	2,494,925	5,445,915
합 계	89,551,857	113,275,661

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	176,021,885	-	159,601,787	-
대여금	418,612	43,361	705,461	-
미수금	7,291,042	-	7,659,226	-
미수수익	190,231	-	286,437	-
보증금	1,704,184	13,775,885	1,832,244	14,825,449
차감: 기대신용손실충당금	(1,795,944)	-	(819,193)	-
합 계	183,830,010	13,819,246	169,265,962	14,825,449

8.2 보고기간말 현재 매출채권의 기대신용손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	174,013,998	1,239,931	767,956	176,021,885
기대신용손실충당금	273,168	294,319	767,956	1,335,443

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	정상	6개월 초과 1년미만	1년 이상	합 계
매출채권	159,034,081	177,335	390,371	159,601,787
기대신용손실충당금	68,554	45,336	390,371	504,261

8.3 당기와 전기 중 매출채권 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	504,261	616,299
전입	277,004	59,501
기타	(5,007)	—
사업결합으로 인한 증가	586,610	—
제각	(27,426)	(171,539)
기말	1,335,442	504,261

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	314,932	18,853
전입	444,827	976,079
기타	(566)	—
제각	(298,692)	(680,000)
기말	460,501	314,932

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

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,769,980	—	3,361,725	—
선급비용	2,624,925	569,667	3,089,764	908,326
기타자산	83,500	5,156,852	109,922	4,539,554
합 계	7,478,405	5,726,519	6,561,411	5,447,880

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	21,620,851	(116,220)	21,504,631	27,799,343	(660,625)	27,138,718
제품	61,557,919	(760,247)	60,797,672	69,784,603	(2,081,279)	67,703,324
반제품	2,796,311	—	2,796,311	3,680,127	—	3,680,127
원재료	25,381,605	—	25,381,605	27,292,822	—	27,292,822
저장품	1,997,748	—	1,997,748	2,007,579	—	2,007,579
부재료	32,750,336	(34,148)	32,716,188	43,592,471	(34,148)	43,558,323
미착품	40,652,980	—	40,652,980	63,646,217	—	63,646,217
합 계	186,757,750	(910,615)	185,847,135	237,803,162	(2,776,052)	235,027,110

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,056,281,945 천원(전기 : 1,035,990,183천원)입니다.

11. 유형자산

11.1 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	41,624,453	78,617,543	11,418,476	122,308,968	7,441,208	306,947	12,286,385	274,003,980
취득	-	800,737	1,031,082	15,323,064	2,393,625	-	13,134,333	32,682,841
처분	-	(55,564)	(4,255)	(80,487)	(2,720)	-	(78,220)	(221,246)
손상	-	-	-	(1,858,652)	-	-	-	(1,858,652)
감가상각비	-	(3,370,739)	(941,064)	(26,486,893)	(4,134,522)	(8,308)	-	(34,941,526)
대체	-	713,407	6,909	9,156,930	1,056,469	-	(10,933,715)	-
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	459,374	41,095	-	-	500,469
기타	47,855	276,849	-	540,048	4,204	297	49,991	919,244
기말 순장부금액	41,672,308	76,982,233	11,511,148	119,362,352	6,799,359	298,936	14,458,774	271,085,110
기말 취득원가	41,672,308	145,473,013	28,430,138	465,351,206	78,518,504	684,473	14,458,774	774,588,416
감가상각누계액	-	(68,490,780)	(16,918,990)	(343,425,956)	(71,719,145)	(385,537)	-	(500,940,408)
손상차손누계액	-	-	-	(2,562,898)	-	-	-	(2,562,898)
기말 순장부금액	41,672,308	76,982,233	11,511,148	119,362,352	6,799,359	298,936	14,458,774	271,085,110

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	41,625,513	77,274,184	11,883,365	107,738,543	9,000,134	320,041	24,029,847	271,871,627
취득	-	1,528,915	2,299,668	16,324,346	2,912,704	-	11,789,393	34,855,026
처분	-	-	-	(45,589)	(8,953)	(2)	-	(54,544)
감가상각비	-	(3,339,759)	(847,992)	(23,646,777)	(4,603,785)	(13,518)	-	(32,451,831)
대체	-	1,265,841	47,845	22,987,131	141,322	-	(24,442,139)	-
기타	(1,060)	1,888,362	(1,964,410)	(1,048,686)	(214)	426	909,284	(216,298)
기말 순장부금액	41,624,453	78,617,543	11,418,476	122,308,968	7,441,208	306,947	12,286,385	274,003,980
기말 취득원가	41,624,453	143,761,668	27,431,655	441,935,546	78,769,859	683,823	12,286,385	746,493,389
감가상각누계액	-	(65,144,125)	(16,013,179)	(318,922,332)	(71,328,651)	(376,876)	-	(471,785,163)
손상차손누계액	-	-	-	(704,246)	-	-	-	(704,246)
기말 순장부금액	41,624,453	78,617,543	11,418,476	122,308,968	7,441,208	306,947	12,286,385	274,003,980

11.2 당기와 전기 중 판매비와관리비에 계상된 감가상각비는 각각 3,848,955천원과 4,944,654천원이며, 매출원가 및 재고자산으로 계상된 감가상각비는 각각 31,092,571천원과 27,507,177천원입니다.

12. 무형자산

12.1 당기와 전기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	33,300	4,506,669	1,225,424	4,244,074	2,175,485	12,184,952
취득	8,346	2,744,662	84,370	714,235	1,159,031	4,710,644
처분	-	(126,435)	-	-	-	(126,435)
무형자산상각비	(15,157)	(1,880,950)	(416,702)	-	-	(2,312,809)
대체	20,141	917,100	905,415	-	(1,842,656)	-
사업결합으로 인한 증가	20,462	11,671	214,124	-	-	246,257
기타	-	7,372	6	-	-	7,378
기말 순장부가액	67,092	6,180,089	2,012,637	4,958,309	1,491,860	14,709,987
기말 취득원가	1,343,423	20,629,506	3,075,472	5,179,485	1,636,258	31,864,144
상각누계액	(1,276,332)	(14,449,416)	(1,062,837)	-	-	(16,788,585)
손상차손누계액	-	-	-	(221,176)	(144,398)	(365,574)
기말 순장부가액	67,091	6,180,090	2,012,635	4,958,309	1,491,860	14,709,985

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합 계
기초 순장부가액	37,029	4,870,023	220,289	4,244,074	948,710	10,320,125
취득	8,842	1,091,220	1,157,500	-	1,879,227	4,136,789
무형자산상각비	(14,371)	(1,860,948)	(244,347)	-	-	(2,119,666)
대체	1,800	414,285	91,968	-	(508,053)	-
손상차손	-	-	-	-	(144,399)	(144,399)
기타	-	(7,911)	14	-	-	(7,897)
기말 순장부가액	33,300	4,506,669	1,225,424	4,244,074	2,175,485	12,184,952
기말 취득원가	1,269,668	17,040,078	1,872,313	4,465,250	2,319,883	26,967,192
상각누계액	(1,236,368)	(12,533,409)	(646,889)	-	-	(14,416,666)
손상차손누계액	-	-	-	(221,176)	(144,398)	(365,574)
기말 순장부가액	33,300	4,506,669	1,225,424	4,244,074	2,175,485	12,184,952

12.2 당기와 전기 중 판매비와관리비에 계상된 무형자산상각비는 각각 1,931,911천원과 1,676,694천원이며, 매출원가 및 재고자산으로 계상된 무형자산상각비는 각각 380,898천원과 442,972천원입니다.

13. 리스

13.1 리스이용자

13.1.1 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	시설장치	합 계	
기초	3,302,058	213,968	4,594,921	8,110,947	7,763,562
설정	750,973	1,941,218	3,044	2,695,235	2,694,758
감가상각비	(2,765,802)	(448,573)	(1,328,152)	(4,542,527)	-
이자비용	-	-	-	-	162,042
리스료지급	-	-	-	-	(4,919,523)
기타(*1)	(304,821)	-	-	(304,821)	(18,742)
기말	982,408	1,706,613	3,269,813	5,958,834	5,682,097
유동					2,712,697
비유동					2,969,400

(*1) 계약해지로 인한 감소 금액과 외화환산손익이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	부동산	차량운반구	시설장치	합 계	
기초	5,040,587	90,212	5,938,116	11,068,915	10,796,857
설정	1,032,536	315,545	-	1,348,081	1,348,081
감가상각비	(2,760,875)	(109,352)	(1,343,195)	(4,213,422)	-
이자비용	-	-	-	-	217,944
리스료지급	-	-	-	-	(4,516,273)
기타	(10,190)	(82,437)	-	(92,627)	(83,047)
기말	3,302,058	213,968	4,594,921	8,110,947	7,763,562
유동					4,009,669
비유동					3,753,893

13.1.2 연결기업은 리스 관련하여 당기와 전기 중 총 15,337,244천원 및 14,704,814천원의 현금유출이 있었으며, 당기와 전기중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 각각 584,407천원(전기: 327,880천원)이며, 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스에 발생한 비용은 9,833,314천원(전기: 10,019,831천원)입니다.

13.1.3 리스부채의 할인 전 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
2024년 12월 31일 이내	2,915,175
2025년 12월 31일 이내	2,225,031
2026년 이후	858,302

13.2 리스제공자

13.2.1 연결기업의 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

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

13.2.2 보고기간말 현재 금융리스계약으로 인하여 향후 수령할 것으로 예상되는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건물	
	최소리스료	리스순투자
1년 이내	124,830	123,750
할인되지 않은 총 리스료	124,830	123,750

13.2.3 당기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 789천원을 인식하였습니다.

14. 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당기말	당기말	전기말
관계기업	(주)더베이커스	한국	36	5,374,408	5,073,557

14.2 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,073,557	5,118,862
지분법손익	289,121	(45,305)
지분법자본변동	11,730	-
기말	5,374,408	5,073,557

14.3 당기와 전기 중 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순이익
(주)더베이커스	18,264,035	9,277,852	8,986,183	15,618,708	787,810

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
(주)더베이커스	8,986,183	3,208,067	2,166,341	-	5,374,408

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
(주)더베이커스	8,388,752	2,994,784	2,166,341	(87,568)	5,073,557

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	112,419,675	-	100,472,412	-
미지급금	51,763,771	-	57,416,341	-
미지급비용	19,512,688	-	12,279,265	-
예수보증금	6,334,026	3,752,845	6,802,026	4,103,915
합 계	190,030,160	3,752,845	176,970,044	4,103,915

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,117,957	-	663,513	-
선수수익	-	2,689,377	-	1,888,966
부가세예수금	6,128,496	-	5,584,417	-
예수금	2,266,378	-	1,734,753	-
장기종업원급여부채	-	3,262,241	-	2,358,130
배출부채	147,152	-	289,184	-
합 계	9,659,983	5,951,618	8,271,867	4,247,096

17. 차입금

보고기간 말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
		당기말	당기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	-	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(110,379)	-	
합 계			4,319,621	-	

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	-	-	70,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환

구 분	발행일	만기상환일	당기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당기말	전기말	
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(313,753)	(439,983)	
차감: 유동성사채				-	(69,970,453)	
합 계				199,686,247	199,589,564	

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	104,799,213	93,303,175
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	619,081	372,722
소 계	105,418,294	93,675,897
사외적립자산의 공정가치	(122,602,414)	(113,128,129)
순확정급여부채(자산)	(17,184,120)	(19,452,232)

19.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	93,675,897	96,340,575
당기근무원가	11,287,999	12,212,970
이자비용	5,064,420	2,799,035
재측정요소(보험수리적손익)		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	3,099	(691,936)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	3,148,001	(12,206,428)
경험적조정으로 인한 보험수리적손실	3,571,468	866,440
제도에서의 지급액		
퇴직급여의 지급	(11,387,643)	(5,678,240)
전출입으로 인한 채무의 증가	311,479	524,536
전출입으로 인한 채무의 감소	(377,186)	(491,055)
사업결합으로 인한 증가	120,759	-
기말	105,418,293	93,675,897

19.3 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	113,128,129	92,396,210
이자수익	6,151,655	2,657,817
재측정요소		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(517,973)	(4,388,760)
기여금		
기여금 납입	15,491,779	28,298,000
제도에서의 지급		
퇴직급여의 지급	(11,760,447)	(5,868,619)
전출입으로 인한 자산의 증가	311,479	521,362
전출입으로 인한 자산의 감소	(311,108)	(487,881)
사업결합으로 인한 증가	108,899	-
기말	122,602,413	113,128,129

19.4 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,435,579	2,864,039
채무상품	13,451,857	22,113,757
투자신탁	7,908,457	38,936,557
정기예금	18,362,024	14,724,684
금리확정형 보험상품	80,444,496	34,489,092
합 계	122,602,413	113,128,129

보고기간말 현재 연결기업의 확정급여채무대비 사외적립율은 116%입니다. 연결기업의 경영진은 기금의 적립수준을 고려하여 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액을 24,563천원으로 추정하고 있습니다.

19.5 보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.56%~5.31%	5.76%~6.01%
임금상승률	4.49%~5.40%	4.63%~5.41%

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%	(6,761,621)	7,672,185
임금상승률	1.00%	7,748,149	(6,944,860)

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 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

19.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결기업은 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	16,950,303	9,742,980	26,897,805	107,557,025	161,148,113
전기말 확정급여채무	12,437,645	9,518,185	24,765,975	104,413,536	151,135,341

확정급여채무의 가중평균만기는 6.96~10.15년(전기 6.95~10.15년)입니다.

19.8 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 340,408천원(전기: 302,800천원)입니다.

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		
제품 및 상품매출	1,782,979,216	1,685,152,040
기타매출	—	491,990
소 계	1,782,979,216	1,685,644,030
지리적 시장		
국내	1,717,062,697	1,634,154,636
해외	65,916,519	51,489,394
소 계	1,782,979,216	1,685,644,030

20.2 보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
고객충성제도	840,747	1,437,397

21. 법인세비용 및 이연법인세

21.1 당기와 전기 중 발생한 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
법인세부담액	17,810,915	14,510,814
이연법인세		
이연법인세 전체변동	1,620,249	(2,701,244)
자본에 가감하는 이연법인세 변동	1,572,807	(1,802,193)
법인세비용 산정액	21,003,971	10,007,377

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	76,054,030	24,438,338
적용세율에 따른 법인세	20,256,969	8,395,476
조정항목		
세무상 과세되지 않는 수익	(293,459)	(860,357)
세무상 차감되지 않는 비용	923,476	1,655,737
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	1,086,937	(10,239)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(814,842)	(238,899)
농어촌특별세, 외국납부세액 등	179,841	67,929
전기법인세의 조정사항 (법인세 추납액 또는 환급액)	(227,794)	635,994
기타	(107,157)	361,736
법인세비용	21,003,971	10,007,377

21.3 당기와 전기 중 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
순확정급여부채의 재측정요소	(7,240,540)	1,551,454	(5,689,086)	7,672,083	(1,667,955)	6,004,128
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(94,482)	21,353	(73,129)	580,811	(134,238)	446,573
합 계	(7,335,022)	1,572,807	(5,762,215)	8,252,894	(1,802,193)	6,450,701

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	92,990,734	10,421,334	103,412,068	20,803,436	23,369,276
사외적립자산	(106,873,671)	(4,789,734)	(111,663,405)	(23,940,980)	(25,234,078)
감가상각비	19,208,412	(1,341,827)	17,866,585	3,464,299	4,037,848
계약부채	2,102,773	(502,726)	1,600,047	386,466	361,611
압축기장충당금	(26,776,772)	-	(26,776,772)	(6,051,551)	(6,051,551)
기타	41,842,236	(16,194,056)	25,648,180	9,378,773	5,937,088
소 계	22,493,712	(12,407,009)	10,086,703	4,040,443	2,420,194

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	
				기초	기말
확정급여채무	96,130,009	(3,139,274)	92,990,735	22,380,322	20,803,436
사외적립자산	(92,161,434)	(14,712,237)	(106,873,671)	(21,405,963)	(23,940,980)
감가상각비	14,792,724	4,415,688	19,208,412	3,465,105	3,464,299
계약부채	1,982,667	120,106	2,102,773	439,111	386,466
압축기장충당금	(26,776,772)	-	(26,776,772)	(6,292,541)	(6,051,551)
기타	17,502,630	24,339,604	41,842,234	2,753,166	9,378,774
합 계	11,469,824	11,023,887	22,493,711	1,339,200	4,040,444

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	39,658,606	25,542,689	처분하지 않을 예정
종속기업의 차감할일시적차이	2,552,450	4,633,809	미래과세소득의 불확실
세무상결손금	29,018,137	22,345,576	미래과세소득의 불확실

(*) 보고기간말 현재 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
2024-12-31	1,916,111

구분	당기
2025-12-31	780,069
2026-12-31	876,348
2027-12-31	2,376,289
2028년 이후	23,069,320
합계	29,018,137

21.6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	34,668,831	36,619,056
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	33,068,988	33,950,565
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,599,843	2,668,491
이연법인세부채	(32,248,638)	(32,578,612)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(32,080,924)	(32,386,566)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(167,714)	(192,047)
이연법인세자산(부채) 순액	2,420,193	4,040,444

21.7 필라2 법인세의 영향

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

기업회계기준서 제1012호 문단 86에 따라 계산된 국외에 소재하고 있는 연결대상 기업의 2023년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	중국국가의 북경매일유업유한공사	호주국가의 매일호주유한회사
2023년 12월 31일 종료하는보고기간의 법인세비용	-	-

구분	중국국가의 북경매일유업유한공사	호주국가의 매일호주유한회사
법인세비용차감전손실	(1,878,149)	(7,632,187)
평균유효세율	-	-

연결기업은 필라 2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 현재까지 검토한 바에 따르면, 2023년 12월 31일까지 보고기간의 회계손실에 기초하여 계산된 중국 및 호주 국가에 대한 평균유효세율 발생은 없습니다.

22. 자본금

보고기간말 현재 지배기업의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	7,843,638주	7,843,638주
자본금(보통주자본금)	3,921,819,000원	3,921,819,000원

23. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	3,877,712	3,014,417
미처분이익잉여금	317,913,457	272,642,064
합 계	321,791,169	275,656,481

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

24. 기타자본항목

24.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
기타자본잉여금	503,666	507,930
자본조정		
자기주식(*1)	(44,594,210)	(45,063,301)
자기주식처분손실(*1)	(1,065,962)	(223,257)
주식기준보상(*2)	2,172,400	-
기타포괄손익누계액		
해외사업환산이익	1,192,393	155,254
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	120,597	193,726
순확정급여부채 재측정요소	(1,338,749)	4,352,442
지분법기타포괄이익	11,730	-
합 계	213,796,078	216,717,007

(*1) 지배기업은 당기와 전기 중 자기주식 40,240주 및 40,629주를 지배기업의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 한편, 지배기업은 당기 중 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(*2) 지배기업은 당기 중 임원을 위하여 지배기업의 주식을 부여하는 주식선택권(RS U; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 지배기업은 한국채택국제회계기준 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

24.2 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초	658,519	449,658
취득	44,906	262,086
처분	(40,240)	(53,225)
기말	663,185	658,519

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	83,277,994	74,016,754
퇴직급여	6,829,727	7,704,122
판매수수료	49,757,015	53,302,014
지급수수료	82,425,962	80,843,633
감가상각비 (유형자산 및 사용권자산)	7,113,343	7,879,939
무형자산상각비	1,931,911	1,676,694
광고선전비	88,064,268	91,627,695
운반비	49,430,188	52,501,502
기타판매비와관리비	56,513,595	55,170,525
합 계	425,344,003	424,722,878

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
임대료수익	369,393	303,810
외환차익	4,460,464	2,878,843
외화환산이익	237,962	367,009
유형자산처분이익	113,826	113,916
사용권자산처분이익	47,196	182
잡이익	1,521,949	1,505,908
소 계	6,750,790	5,169,668
기타비용		
기타의 대손상각비	444,827	976,079
외환차손	4,323,444	3,736,132
외화환산손실	540,099	2,466,153
기부금	1,873,087	1,924,491
유형자산처분손실	61,903	23,992
무형자산처분손실	126,435	-
사용권자산처분손실	-	3,683
유형자산손상차손	1,858,652	-
무형자산손상차손	-	144,399
잡손실	1,630,234	1,310,781
소 계	10,858,681	10,585,710

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품, 반제품의 변동	13,423,555	(33,562,042)
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	1,042,858,390	1,069,552,225
종업원급여	177,728,771	160,851,444
감가상각비(유형자산, 사용권자산) 및 무형자산상각비	41,796,862	38,784,919
운반비	54,167,445	57,249,746
광고비	88,064,268	91,627,695
기타	292,710,803	240,451,966
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,710,750,094	1,624,955,953

28. 주당이익

28.1 기본주당순이익

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

당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 순이익	55,008,054,403원	14,394,852,570원
가중평균 유통보통주식수(*)	7,163,915주	7,323,442주
기본주당이익	7,678원	1,966원

(*) 가중평균 유통보통주식수

구 분		당기	전기
유통보통주식수	기초	7,185,119주	7,393,980주
	자기주식 취득	(44,906)주	(262,086)주
	자기주식 처분	40,240주	53,225주
	기말	7,180,453주	7,185,119주
유통보통주식수 적수		2,614,829,037	2,673,056,477
일수		365일	365일
가중평균유통보통주식수		7,163,915주	7,323,442주

28.2 희석주당순이익

보고기간말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 배당금

지배기업의 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,200원(전기 : 1,200원)과 8,616,544천원(전기 : 8,632,943천원)이며 2024년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 보고기간말 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	55,050,060	14,430,961
조정		
1.법인세비용	21,003,971	10,007,377
2.이자수익	(3,752,143)	(3,329,074)
3.이자비용	5,525,855	6,094,103
4.배당금수익	(2,681,230)	(2,542,649)
5.재고자산폐기손실	2,207,896	2,288,004
6.재고자산평가손실(환입)	(1,865,437)	1,902,020
7.퇴직급여	10,200,764	12,354,189
8.상여	4,035,512	2,833,731
9.감가상각비(유형자산 및 사용권자산)	39,484,053	36,665,253
10.무형자산상각비	2,312,809	2,119,666
11.유형자산처분손실	61,903	23,992
12.유형자산손상차손	1,858,652	-
13.유형자산처분이익	(113,826)	(113,916)
14.무형자산처분손실	126,435	-
15.무형자산손상차손	-	144,399
16.사용권자산처분손실	-	3,683
17.사용권자산처분이익	(47,196)	(182)
18.파생상품거래이익	(3,928,121)	(3,223,581)

구 분	당기	전기
19.파생상품거래손실	1,872,204	3,186,260
20.파생상품평가이익	(115,347)	-
21.외화환산손실	540,099	2,466,153
22.외화환산이익	(237,962)	(367,009)
23.대손상각비	277,004	59,501
24.기타의대손상각비	444,827	976,079
25.당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	110,155	5,988,742
26.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,765,253	24,343,865
27.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,494,515)	(703,778)
28.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(5,945,791)	(1,343,996)
29.지분법손익	(289,121)	45,305
30.배출원가	87,366	49,494
소 계	72,444,069	99,927,631
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(12,826,644)	(19,158,628)
2.기타채권	786,483	4,065,782
3.기타유동자산	(909,152)	2,223,406
4.재고자산	49,580,875	(64,257,231)
5.기타비유동자산	237,476	(17,189)
6.매입채무	8,787,636	6,346,465
7.기타채무	(1,288,342)	6,915,549
8.총당부채	(394,107)	224,576
9.기타유동부채	1,298,702	(2,476,257)
10.장기기타채무	(351,070)	82,132
11.파생상품자산및부채	(188,103)	2,281,341
12.순확정급여부채	306,726	190,380
13.사외적립자산	(15,491,779)	(28,298,000)
14.기타비유동부채	1,594,144	993,123
소 계	31,142,845	(90,884,551)
합 계	158,636,974	23,474,041

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,933,715	24,442,139
건설중인자산의 무형자산 대체	1,842,656	508,053
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	2,036,977	(619,325)
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	196,075	(347,135)
사용권자산 및 리스부채의 증가	2,694,758	1,348,081
자기주식 지급	2,705,818	3,873,030
리스부채의 유동성대체	889,439	3,897,679
금융상품의 유동성대체	-	6,412,538
사채의 유동성 대체	-	69,927,992
배당금관련 미수금 증가	62,246	-

30.3 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동성사채	사채	리스부채	장기차입금	합 계
전기초	-	269,393,966	10,796,857	-	280,190,823
현금흐름	-	-	(4,516,273)	-	(4,516,273)
외환차이	-	-	20,631	-	20,631
리스 취득	-	-	1,348,081	-	1,348,081
유동성대체	69,927,992	(69,927,992)	-	-	-
기타	42,461	123,590	114,266	-	280,317
전기말	69,970,453	199,589,564	7,763,562	-	277,323,579
당기초	69,970,453	199,589,564	7,763,562	-	277,323,579
현금흐름	(70,000,000)	-	(4,757,422)	4,430,000	(70,327,422)
외환차이	-	-	168,185	-	168,185
리스 취득	-	-	2,694,758	-	2,694,758
기타	29,547	96,683	(186,986)	(110,379)	(171,135)
당기말	-	199,686,247	5,682,097	4,319,621	209,687,965

31. 우발부채와 약정사항

31.1 보고기간말 현재 지배기업의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

31.2 보고기간말 현재 연결기업의 금융기관과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, CNY, AUD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

31.3 지배기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술 도입계약을 체결하고 있습니다.

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

31.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 6,488,836천원(전기말 : 3,395,244천원)입니다.

31.6 보고기간말 현재 연결기업은 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션주식회사와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

31.7 지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 보고기간말 현재 200,000백만원이며, 보고기간말 현재 규정의 위반은 없습니다.

31.8 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 지배기업이 피소된 1건(소송금액 3,761백만원) 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 채무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

31.9 보고기간말 현재 당사는 관세청의 과세 전 통지와 관련하여 과세전적부심사가 진행되고 있습니다. 당사는 조세불복절차를 통한 승소가능성이 높을 것으로 전망하는 바, 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

32. 특수관계자와의 거래

32.1 보고기간말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
관계기업	(주)더베이커스	(주)더베이커스
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅(*1)	(주)레뱅(*1)
	크리스탈제이드코리아(주)(*2)	크리스탈제이드코리아(주)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨(*3)	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스(*4)	(주)제이피로지스틱스(*4)
	(주)제이피인터내쇼날(*5)	(주)제이피인터내쇼날(*5)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)

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

(*2) 당기 중 크리스탈제이드코리아(주)는 청산하였습니다.

(*3) 당기 중 최상위 지배기업인 매일홀딩스(주)는 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다. 한편, 연결기업은 당기 중 (주)엠디웰아이엔씨의 사업 부문을 양수하였으며 관련 내용은 주석36에 기재하였습니다.

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

(*5) 전기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내쇼날로 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
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	164	-	-	11,438	-	12,030,489	10,662	308,777	79,023
관계기업	(주)더베이커스	1,099,105	27,460	262,065	-	5,610	10,866	21,290	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	963,792	1,724,132	-	-	-	41,104	-	-	-
	(주)레뱅	-	1,075	3,924	-	-	-	-	17,435	-
	(주)엠즈푸드시스템	23,754,386	860,459	-	-	-	212,009	-	42,233	-
	엠즈씨드(주)	8,385,441	107,961	-	-	24,271	7,840	68,416	-	-
	(주)상하낙농개발	-	2,205,958	-	-	-	-	22,054	-	-
	상하농원(유)	857,074	9,358,071	-	93,900	16,000	35,905	1,440	437,910	-
	코리아후드서비스(주)	8,989,126	-	-	-	-	-	7,012	5,758	-
	엠즈베리지(주)	-	-	7,200	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	11,144,527	-	-	-	-	-	8,913	-	-
	(주)엠즈파트너스	16,243	-	-	-	972,840	7,884,436	693	86,778	-
	(주)제이피로지스틱스	35,135	-	22,456	4,139,311	76,159	20,615,775	-	199,287	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	10,134,497	-	-	-	5,046	-	554,049	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	46,221	14,565,612	-	-	292	-	-	20,994	-
합 계		55,291,214	38,985,225	295,645	4,244,649	1,095,172	40,843,470	140,480	1,673,221	79,023

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	464	31,385	-	-	-	10,349,940	11,456	1,219	38,681
관계기업	(주)더베이커스	379,351	25,928	-	-	4,523	10,049	194,293	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,756,747	1,609,793	-	-	-	-	-	315	-
	(주)레뱅	-	2,290	3,924	-	-	-	-	9,033	-
	(주)엠즈푸드시스템	16,707,545	1,230,933	-	-	2,288	346,279	7,089	55,817	-
	엠즈씨드(주)	10,198,538	404,831	-	-	43,275	-	1,596	4,887	-
	(주)상하낙농개발	-	1,946,382	-	-	-	-	20,216	-	-
	상하농원(유)	951,214	7,826,440	-	80,400	34,364	-	6,849	409,338	-
	코리아후드서비스(주)	9,426,897	-	-	-	18	-	228	-	-
	(주)본만제	58,697	4,937	-	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	7,200	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이앤씨	8,953,014	-	-	-	-	-	24,654	-	-
	(주)엠즈파트너스	33,122	-	-	-	1,966,183	7,940,170	1,386	-	-
	(주)제이피로지스틱스	50,299	-	22,598	4,512,140	169,758	20,474,203	-	40,616	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	10,385,431	-	-	-	9,671	-	690,387	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	56,213	16,424,988	-	-	-	-	-	48,010	-
합 계		50,572,101	39,893,338	33,722	4,592,540	2,220,409	39,130,312	267,767	1,259,622	38,681

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채(*)
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,551	-	1,552,173	3,254
관계기업	(주)더베이커스	222,316	27,604	1,816	756	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	110,419	204	288,126	971	-
	(주)레뱅	-	195	356	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,748,145	2,768	78,805	26,570	-
	엠즈씨드(주)	347,634	22,376	15,855	56,056	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	76,181	1,946	-
	상하농원(유)	52,988	326	769,527	190,465	-
	코리아후드씨비스(주)	1,478,555	7,463	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	767,826	-
	(주)제이피로지스틱스	1,316	10,475	-	2,004,482	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	213,569	-
	씨케이코퍼레이션(주)	1,141	-	1,789,980	12,224	-
합 계		4,962,514	223,984	3,020,646	4,827,038	3,254

(*) 당기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 4,027천원, 리스부채는 3,254천원이며, 당기 사용권자산 상각비는 79,023천원, 리스부채의 상환금액은 79,920천원, 이자비용은 897천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,390	6,651	1,020,196	3,254
관계기업	(주)더베이커스	88,579	29,799	5,811	4,101	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	241,577	354	150,306	2,996	-
	(주)레뱅	-	195	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	152	-	11,529	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,345,916	-	173,570	10,587	-
	엠즈씨드(주)	846,130	3,600	85,137	52,869	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	106,209	20,651	-
	상하농원(유)	80,759	834	686,755	60,406	-
	코리아후드씨비스(주)	1,616,657	250	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,514,793	21,846	-	-	-

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
	(주)엠즈파트너스	-	1,525	-	912,415	-
	(주)제이피로지스틱스	1,890	3,949	-	2,005,099	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	43,101	-
	씨케이코퍼레이션(주)	2,660	-	1,047,051	1,269	-
합 계		7,738,961	214,916	2,261,490	4,145,219	3,254

32.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기	전기	비고
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	2,923,817	2,923,817	배당금지금

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,536,524	2,166,988
퇴직급여	376,890	392,823
주식기준보상	2,172,400	-
합 계	6,085,814	2,559,811

33. 영업부문 정보

33.1 연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 기타부문으로 분류하였습니다.

33.1.1 당기와 전기 중 영업부문별 주요 손익 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	1,096,908,946	686,070,270	1,782,979,216
영업이익	58,822,943	13,406,179	72,229,122
감가상각비(유형자산, 사용권자산), 무형자산상각비	25,713,902	16,082,961	41,796,863

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	1,045,748,889	639,895,141	1,685,644,030
영업이익	44,119,759	16,568,318	60,688,077
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 무형자산상각비)	24,061,596	14,723,323	38,784,919

33.1.2 보고기간말 현재 연결기업의 영업부문별 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	조정 (*3), (*4)	합 계
자산(*1),(*3)	573,979,778	359,000,136	39,821,590	972,801,504
비유동자산의 취득액(*2)	23,004,896	14,388,591	-	37,393,487
부채(*1),(*4)	133,513,684	83,507,176	215,695,027	432,715,887

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	조정 (*3), (*4)	합 계
자산(*1),(*3)	765,011,866	167,246,309	42,490,118	974,748,293
비유동자산의 취득액(*2)	31,996,717	6,995,098	-	38,991,815
부채(*1),(*4)	167,152,086	36,542,661	274,230,061	477,924,808

(*1) 최고의사결정자인 대표이사에게 보고된 영업부문별 자산 및 부채는 하기 (*3), (*4)를 반영한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업이익에 근거하여 배부되었습니다.

(*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품 및 이연법인세자산은 제외되었습니다.

(*3) 연결기업의 자산 중 당기법인세자산, 이연법인세자산, 단기금융상품, 장기금융상품, 공정가치측정금융자산, 종속기업 및 관계기업투자, 파생상품 등은 영업부문으로 배부되지 않는 자산입니다.

(*4) 연결기업의 부채 중 당기법인세부채, 단기차입금, 장기차입금, 사채, 파생상품부채 등은 영업부문으로 배부되지 않는 부채입니다.

33.2 연결기업 전체 수준의 공시

33.2.1 당기와 전기 중 연결기업 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역		
제품매출	1,591,717,511	1,419,000,231
상품매출	191,261,705	266,151,809
기타매출	-	491,990
소 계	1,782,979,216	1,685,644,030
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,782,979,216	1,685,152,040
기간에 걸쳐 인식	-	491,990
소 계	1,782,979,216	1,685,644,030

33.2.2 당기와 전기 중 연결기업 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한국	1,717,062,697	1,634,154,636
아시아	57,751,722	45,379,149
기타	8,164,797	6,110,245
합 계	1,782,979,216	1,685,644,030

33.2.3 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 유가공부문과 기타부문에 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 22,284,595천원(전기 186,500,859천원)입니다.

34. 배출권 및 배출부채

34.1 온실가스배출권

34.1.1 보고기간말 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	101,889	101,903	100,948	100,948	512,601
배출량	120,964	120,156	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	101,911	-	111,913	-
무상할당	101,881	-	96,911	-
매입	26,267	296,865	14,051	287,283
정부제출	(120,156)	(229,398)	(120,964)	(287,283)
기말	109,903	67,467	101,911	-

34.1.3 보고기간말 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

34.2 온실가스배출부채

34.2.1 당기 이행연도(2023년)에 대한 온실가스 배출량 추정치는

118,194(tCO₂-eq)이며, 부족예상분 약 16,314톤(tCO₂-eq)에 대하여 147,152천원의 배출부채를 계상하였습니다.

34.2.2 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	289,184	526,974
증가	414,800	559,200
감소	(556,832)	(796,990)
기말	147,152	289,184

35. 사업결합

지배기업은 당기 중 (주)엠디웰아이엔씨의 사업부문을 양수하였습니다.

35.1 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	피인수법인
회사명	(주)엠디웰아이엔씨
취득일	2023-12-31
이전대가	1,414,927

35.2 당기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
현금 및 현금성자산	1,414,927
합 계	1,414,927

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

(단위 : 천원)

구 분	금액
취득 혹은 인수한 자산의 장부금액	
매출채권 및 기타채권	3,347,966
대여금	43,361
기타유동자산	882
재고자산	743,360
유형자산	500,470
무형자산	32,133
이연법인세자산	2,479
자산 총계	4,670,651
취득 혹은 인수한 부채의 장부금액	
매입채무 및 기타채무	3,455,938
기타유동부채	2,049
순확정급여부채	11,860
부채 총계	3,469,847
식별가능 순자산의 공정가치	1,200,804
영업권 (*1)	214,123

(*1) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

35.4 당기 손익계산서에 반영된 엠디웰 사업부문의 매출 및 순이익은 없습니다. 당기 기초시점에 엠디웰 사업부문양수이 양수되었다면, 포괄손익계산서에 계상됐을 (주) 엠디웰 사업관련 매출과 순손실은 각각 21,160,132천원 및 1,034,924천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	매일유업 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	2	1	1	17	7	9	9	8	29	-	-	42	48
투입 시간	분·반기검토	33	37	44	92	1,046	991	238	910	36	10	-	-	1,397	2,040
	감사	84	69	96	69	1,289	783	391	1,188	235	1,034	-	-	2,095	3,143
	합계	117	106	140	161	2,335	1,774	629	2,098	271	1,044	-	-	3,492	5,183

* 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023-04-17 ~ 2023-09-21				5	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023.07.10 ~ 2023.07.14 2023.11.20 ~ 2023.11.24 2024.01.22 ~ 2024.01.23		12	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2023.06.19 ~ 2023.06.30		19	일	3	명	1	명	IT 프로세스 설계평가 및 운

현장감사 주요내용	2024.02.13 ~ 2024.02.23							영평가	
	2023.04.17 ~ 2023.04.19 2023.12.18 ~ 2023.12.20	6	일	6	명	3	명	조기입증절차 등 (연중감사)	
	2024.01.24 ~ 2024.02.02	8	일	6	명	3	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증,재계산 등) 수행, 연결 재무제표감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29					1	일	
	실사(입회)장소	평택, 광주, 상하 공장							
	실사(입회)대상	제품, 상품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2023-05-10, 2023-08-10, 2023-11-10, 2024-02-15							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사일정, 투입시간 및 보수, 독립성, 위험평가 및 주요 감사전략, 핵심감사사항 등 감사계획보고
2	2023년 08월 10일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	내부회계관리제도의 감사 및 재무제표감사절차 경과보고, 금융감독원 재무제표 중점점검항목 등
3	2023년 11월 10일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	핵심감사항목의 선정, 그룹감사계획 등
4	2024년 02월 15일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사인의 독립성 등 감사 종결보고