

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)와
그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 49 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2017년과 2016년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 15일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2017년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

매일홀딩스 주식회사(구,매일유업 주식회사)와
그 종속기업

제 49 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완

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

분기연결재무상태표

제49기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재

제48기 : 2016년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사(구,매일유업 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제49(당)기 3분기말		제48(전)기말	
자산					
I. 유동자산			516,156,520,238		513,161,820,530
1. 현금및현금성자산		83,298,290,117		102,828,147,111	
2. 당기손익인식금융자산	5	10,082,014,453		-	
3. 단기금융상품		18,063,432,573		32,372,831,447	
4. 매출채권 및 기타채권	7,24	208,802,457,121		186,169,921,807	
5. 파생금융상품	5	119,707,963		2,241,181,235	
6. 기타유동자산		13,901,210,161		6,728,328,043	
7. 재고자산	8	181,889,407,850		182,821,410,887	
II. 비유동자산			401,492,773,075		372,445,905,432
1. 매도가능금융자산	5,6	4,670,017,119		3,720,530,626	
2. 관계기업 및 공동기업투자	11	13,462,352,298		7,987,341,236	
3. 장기금융상품		824,400,000		1,399,710,707	
4. 매출채권 및 기타채권	7,24	50,233,392,343		50,076,923,120	
5. 투자부동산		22,267,830,361		20,214,935,486	
6. 유형자산	9	274,406,232,432		249,729,689,938	
7. 무형자산	10	17,821,033,290		17,110,690,040	
8. 이연법인세자산		9,569,076,470		14,232,566,003	
9. 기타비유동자산		8,238,438,762		7,973,518,276	
자산총계			917,649,293,313		885,607,725,962
부채					
I. 유동부채			329,963,535,727		284,694,084,583
1. 매입채무 및 기타채무	12,24	214,248,853,767		214,044,079,915	
2. 단기차입금	13	6,959,420,673		7,584,040,000	
3. 유동성장기차입금	13	21,985,875,000		4,043,085,000	
4. 유동성사채	14	70,000,000,000		40,000,000,000	
5. 파생금융상품	5	-		415,207,578	
6. 총당부채	16	2,450,823,785		2,406,375,526	
7. 당기법인세부채		8,646,447,066		10,597,216,959	
8. 기타유동부채		5,672,115,436		5,604,079,605	
II. 비유동부채			111,771,582,694		166,510,951,432
1. 매입채무 및 기타채무	12,24	10,991,606,777		10,170,786,110	
2. 장기차입금	13	9,512,785,000		28,579,365,000	
3. 사채	14	79,886,598,150		109,809,577,228	
4. 순확정급여부채	15	8,443,089,850		14,933,533,620	
5. 총당부채	16	555,383,278		566,059,995	
6. 기타비유동부채		2,382,119,639		2,451,629,479	
부채총계			441,735,118,421		451,205,036,015
자본					
I. 지배기업 소유주지분			185,724,066,245		399,550,196,552
1. 자본금		3,254,758,500		6,789,304,000	

2.이익잉여금		365,498,960,866		361,279,875,218	
3.기타자본항목	17	(183,029,653,121)		31,481,017,334	
II.비지배지분			290,190,108,647		34,852,493,395
자 본 총 계			475,914,174,892		434,402,689,947
부 채 및 자 본 총 계			917,649,293,313		885,607,725,962

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구,매일유업 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제49(당)기 3분기		제48(전)기 3분기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	24,25		419,318,555,929	1,224,630,746,486	416,996,605,445	1,217,760,202,185
II. 매출원가			269,371,911,499	787,892,741,977	266,482,864,040	791,879,666,765
III. 매출총이익			149,946,644,430	436,738,004,509	150,513,741,405	425,880,535,420
판매비와관리비	18	127,196,078,540	391,979,501,851	131,326,063,676	389,219,974,481	
IV. 영업이익	25		22,750,565,890	44,758,502,658	19,187,677,729	36,660,560,939
기타수익	19		772,105,589	2,257,702,069	1,453,753,409	3,561,984,057
기타비용	19		2,210,657,059	7,162,594,803	4,297,919,445	7,464,442,883
금융수익			2,347,792,831	4,570,843,040	746,263,890	3,206,549,065
1.이자수익		790,963,481	2,121,467,864	630,789,551	2,366,970,079	
2.파생상품거래이익		1,240,463,942	1,520,477,983	102,328,000	826,432,647	
3.파생상품평가이익		316,365,408	928,897,193	13,146,339	13,146,339	
금융비용			2,345,892,074	6,220,997,809	2,840,206,293	5,865,632,073
1.이자비용		1,352,797,026	4,000,961,939	1,235,711,524	3,676,612,145	
2.파생상품거래손실		7,105,496	982,821,529	961,337,163	1,417,856,187	
3.파생상품평가손실		985,989,552	1,237,214,341	643,157,606	771,163,741	
지분법이익	11		603,434,567	1,917,199,910	191,311,048	516,692,872
지분법손실	11		106,045,494	281,664,484	77,443,015	899,273,341
V. 법인세비용차감전순이익			21,811,304,250	39,838,990,581	14,363,437,323	29,716,438,636
법인세비용	21		4,328,717,880	10,419,530,835	4,247,724,342	10,428,150,210
VI. 분기순이익	25		17,482,586,370	29,419,459,746	10,115,712,981	19,288,288,426
지배기업 소유주지분			1,974,061,963	8,762,501,323	11,193,548,474	22,764,298,806
비지배지분			15,508,524,407	20,656,958,423	(1,077,835,493)	(3,476,010,380)
VII. 지배기업지분예 대한 주당이익						
기본주당순이익			1,191	984	881	1,795
희석주당순이익			1,125	895	799	1,622

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제49(당)기 3분기		제48(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익	17,482,586,370	29,419,459,746	10,115,712,981	19,288,288,426
II. 기타포괄손익	479,914,604	1,293,562,681	(1,729,212,475)	(2,401,156,655)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	73,815,706	1,527,342,016	(318,709,317)	(323,859,554)
1. 순확정금융부채의 재측정요소	73,815,706	1,527,342,016	(318,709,317)	(323,859,554)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	406,098,898	(233,779,335)	(1,410,503,158)	(2,077,297,101)
1. 매도가능금융자산평가손익	(43,496,306)	(40,511,525)	(338,270,248)	(366,993,238)
2. 지분법기타포괄손익	-	(20,201,104)	-	(38,569,618)
3. 해외사업환산손익	449,595,204	(173,066,706)	(1,072,232,910)	(1,671,734,245)
III. 분기총포괄손익	17,962,500,974	30,713,022,427	8,386,500,506	16,887,131,771
지배기업 소유주지분	2,386,406,467	10,526,814,523	10,147,194,223	21,436,787,067
비지배지분	15,576,094,507	20,186,207,904	(1,760,693,717)	(4,549,655,296)

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구,매일유업 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	총자본
	자 본 금	이 익 잉여금	기타자본항목	총 계		
2016년 1월 1일(전기초)	6,700,000,000	322,698,491,458	34,980,236,256	364,378,727,714	40,698,760,433	405,077,488,147
1.총포괄손익						
가.분기순이익	-	22,764,298,806	-	22,764,298,806	(3,476,010,380)	19,288,288,426
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(320,923,806)	(320,923,806)	(2,935,748)	(323,859,554)
다.매도가능금융자산평가손익	-	-	(366,993,238)	(366,993,238)	-	(366,993,238)
라.지분법기타포괄손익	-	-	(38,569,618)	(38,569,618)	-	(38,569,618)
마.해외사업환산손익	-	-	(601,025,077)	(601,025,077)	(1,070,709,168)	(1,671,734,245)
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(1,569,262,875)	-	(1,569,262,875)	-	(1,569,262,875)
나.자기주식의 취득	-	-	(4,644,377,400)	(4,644,377,400)	-	(4,644,377,400)
다.신주인수권의 행사	89,304,000	-	5,979,080,292	6,068,384,292	-	6,068,384,292
2016년 9월 30일(전분기말)	6,789,304,000	343,893,527,389	34,987,427,409	385,670,258,798	36,149,105,137	421,819,363,935
2017년 1월 1일(당기초)	6,789,304,000	361,279,875,218	31,481,017,334	399,550,196,552	34,852,493,395	434,402,689,947
1.총포괄손익						
가.분기순이익	-	8,762,501,323	-	8,762,501,323	20,656,958,423	29,419,459,746
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	(1,407,074,175)	3,327,973,680	1,920,899,505	(393,557,489)	1,527,342,016
다.매도가능금융자산평가손익	-	-	(40,546,157)	(40,546,157)	34,632	(40,511,525)
라.지분법기타포괄손익	-	-	(20,201,104)	(20,201,104)	-	(20,201,104)
마.해외사업환산손익	-	-	(95,839,043)	(95,839,043)	(77,227,663)	(173,066,706)
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(3,136,341,500)	-	(3,136,341,500)	-	(3,136,341,500)
나.자기주식의 취득	-	-	(101,397,545)	(101,397,545)	-	(101,397,545)
다.신주인수권의 행사	57,938,500	-	3,879,097,792	3,937,036,292	-	3,937,036,292
라.종속기업의 유상증자	-	-	-	-	400,000,000	400,000,000
마.종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	-	(258,783,566)	(258,783,566)
바.종속기업의 신주인수권 행사	-	-	-	-	14,386,455,553	14,386,455,553
사.종속기업 소유지분의 변동	-	-	(260,043,898)	(260,043,898)	260,043,898	-
아.분할로 인한 변동	(3,592,484,000)	-	(221,199,714,180)	(224,792,198,180)	220,363,691,464	(4,428,506,716)
2017년 9월 30일(당분기말)	3,254,758,500	365,498,960,866	(183,029,653,121)	185,724,066,245	290,190,108,647	475,914,174,892

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구,매일유업 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제49(당)기 3분기		제48(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,892,494,571		39,378,388,401
1. 영업으로부터 창출된 현금	31,360,822,472		55,083,148,469	
2. 이자수취	1,791,422,383		1,128,347,314	
3. 이자지급	(3,510,447,963)		(2,856,276,669)	
4. 법인세 납부	(11,149,302,321)		(13,976,830,713)	
5. 배당금 수취	400,000,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(51,184,840,842)		(57,251,512,763)
1. 당기손익인식금융자산의 증가	(10,082,014,453)		-	
2. 단기금융상품의 감소(증가)	14,882,899,457		(25,044,200,501)	
3. 장기금융상품의 감소(증가)	(175,104,868)		541,478,971	
4. 단기대여금의 감소(증가)	2,253,749,436		(300,000,000)	
5. 장기대여금의 감소	-		1,629,239,673	
6. 보증금의 감소(증가)	(836,148,207)		1,838,200,849	
7. 매도가능금융자산의 처분	18,575,654		392,089,400	
8. 매도가능금융자산의 취득	(1,020,000,000)		(393,110,528)	
9. 관계기업 및 공동기업 투자의 취득	(4,259,676,740)		(553,535,000)	
10. 유형자산의 처분	451,129,178		339,332,186	
11. 유형자산의 취득	(50,979,048,611)		(31,956,251,369)	
12. 무형자산의 처분	50,600,000		1,177,293,978	
13. 무형자산의 취득	(3,425,406,688)		(5,156,175,422)	
14. 파생금융상품의 정산	1,935,605,000		234,125,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,275,772,762		(4,667,653,880)
1. 단기차입금의 차입	28,974,053,115		7,464,876,395	
2. 단기차입금의 상환	(27,750,032,442)		(11,853,400,000)	
3. 장기차입금의 차입	-		7,000,000,000	
4. 유동성장기차입금의 상환	(2,385,470,000)		(7,065,490,000)	
5. 유동성사채의 상환	(583,320,000)		-	
6. 신주인수권의 행사	18,117,064,700		6,000,000,000	
7. 종속기업의 유상증자	400,000,000		-	
8. 자기주식의 취득	(360,181,111)		(4,644,377,400)	
9. 배당금 지급	(3,136,341,500)		(1,569,262,875)	
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과		(513,283,485)		(1,455,666,388)
V. 현금의 감소 (I + II + III + IV)		(19,529,856,994)		(23,996,444,630)
VI. 기초의 현금및현금성자산		102,828,147,111		103,251,338,874
VII. 분기말의 현금및현금성자산		83,298,290,117		79,254,894,244

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제49기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재

제48기 : 2016년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)와 그 종속기업

1. 일반사항 :

1.1 지배기업의 개요

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)(이하 "회사")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 회사의 본점은 서울특별시 종로구에 위치하고 있습니다

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

1.2 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	지분율(%)	소재지	결산월
매일유업(주)(*1)	7.16	한국	12월
(주)제로투세븐(*2)	34.74	한국	12월
영도칠무역상해유한공사(*3)	100.00	중국	12월
Zero to Seven Trading(H.K.) Co., Limited (*3)	100.00	홍콩	12월
영도칠무역중국유한공사(*4)	100.00	중국	12월
(주)레밴드매일	100.00	한국	12월
엠즈푸드(주)	80.00	한국	12월
크리스탈제이드코리아(주)	65.00	한국	12월
(주)엠즈푸드시스템	100.00	한국	12월
엠즈씨드(주)	100.00	한국	12월
Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	100.00	홍콩	12월
(주)상하낙농개발(*5)	85.00	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100.00	한국	12월
상하농원개발(유)(*6)	100.00	한국	12월
상하농원(유)(*6)	100.00	한국	12월

(*1) 당분기중 분할로 인하여 신설되었으며, 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을

갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 종속기업인 (주)제로투세븐을 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 종속기업인 Zero to Seven Trading(H.K.) Co., Limited를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*5) 당분기 중 (주)상하공방에서 (주)상하낙농개발로 명칭을 변경하였습니다.

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

1.3 연결대상범위의 변동

당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사유
매일유업(주)	인적분할로 신설된 회사의 지배력 획득

2. 중요한 회계정책 :

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2017년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간종료일인 2017년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공포됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제 규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정
제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정
2015년 9월 25일 제정된 기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류 및 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금

금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후 원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모 형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익- 공정가치 측정(*2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기준서제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매개가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같

이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래 가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 현재 새로운 기준의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약으로부터 생기는 수익)를 최초 적용할 경우 재무제표에 미

치는 영향을 현재로서는 합리적으로 추정할 수는 없습니다.

2.2 회계정책

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

(2) 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

또한, 연결회사의 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 경우, 회사가 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회의 승인일)에 미지급배당금이 인식됩니다. 미지급배당금은 분배될 비현금자산의 분배시점의 공정가치로 측정됩니다.

미지급 배당금은 매 결산기 및 분배의 완료시점에 재측정되어 자본으로 인식되며, 분배 시점의 분배대상 비현금자산과 인식한 미지급배당의 차이는 당기손익으로 인식됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리 :

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

요약분기연결재무제표는 연차 재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지 않으므로 2016년 12월 31일의 연차재무제표를 참고하시기 바랍니다.

5. 공정가치 :

당분기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익인식금융자산	10,082,014	10,082,014	-	-
매도가능금융자산(*)	4,598,554	4,598,554	3,649,068	3,649,068
파생금융상품	119,708	119,708	2,241,181	2,241,181
소계	14,800,276	14,800,276	5,890,249	5,890,249
금융부채				
파생금융상품	-	-	415,208	415,208

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 원가로 측정된 금융상품

보고기간종료일 현재 원가로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당분기말	전기말
매도가능금융자산	(주)차케어스 주식	62,682	62,682
	(주)바이오인디스트 주식	5,631	5,631
	(주)이랜드리테일 주식	3,150	3,150
합계		71,463	71,463

상기 매도가능금융자산은 비상장 지분상품이며 사업 초기 단계로 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정 하였습니다.

5.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치(수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	10,082,014	-	10,082,014
매도가능금융자산				
지분증권	364,200	-	4,227,646	4,591,846
채무증권	-	6,708	-	6,708
파생금융자산	-	119,708	-	119,708

- 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산				
지분증권	412,800	-	3,207,646	3,620,446
채무증권	-	28,622	-	28,622
파생금융자산	-	2,241,181	-	2,241,181
파생금융부채	-	415,208	-	415,208

5.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역

당분기 중 수준1과 수준2 간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

당분기와 전분기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.5 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 수준 2로 분류되는 자산과 부채에 대한 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당분기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산			
파생결합증권	4,989,325	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	5,092,689	발행자공시가격	해당사항없음
매도가능금융자산			
채무증권	6,708	DCF모형	할인율
파생금융자산			
선물환	119,708	DCF모형	할인율

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
매도가능금융자산			
채무증권	28,622	DCF모형	할인율
파생금융자산			
선물환	2,241,181	DCF모형	할인율
파생금융부채			
선물환	415,208	DCF모형	할인율

(2) 수준 3으로 분류되는 자산과 부채에 대한 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당분기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
매도가능금융자산					
오비에스경인티브이(주)	229,905	순자산가치 평가법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
(주)힐리언스선마을	1,731,524	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.48%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
유모멘트 유한회사	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승
네오아티잔(유)	781,817	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	8.6%~10.2%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
매도가능금융자산					
오비에스경인티브이(주)	229,905	순자산가치 평가법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
(주)힐리언스선마을	711,524	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.48%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
유모멘트 유한회사	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승
네오아티잔(유)	781,817	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	8.6%~10.2%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

6. 매도가능금융자산 :

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당분기말	전기말
시장성 있는 지분증권	364,200	412,800
시장성 없는 지분증권	4,299,109	3,279,109
채무증권	6,708	28,622
합계	4,670,017	3,720,531

7. 매출채권 및 기타채권 :

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	196,640,424	-	174,493,767	-
대여금	3,488,230	12,967,514	4,680,397	13,358,970
미수금	9,630,360	-	7,312,172	-
미수수익	263,020	-	681,102	-
보증금	-	39,020,072	-	38,510,210
차감: 대손충당금	(1,219,577)	(1,754,194)	(997,516)	(1,792,257)
합계	208,802,457	50,233,392	186,169,922	50,076,923

나. 당분기와 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초금액	2,789,773	2,890,963
설정	183,998	82,990
환입	-	(297,556)
기말금액	2,973,771	2,676,397

8. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	77,820,807	(6,584,641)	71,236,166	88,718,826	(7,664,851)	81,053,975
제품	42,725,877	(2,139,405)	40,586,472	41,043,270	(1,909,513)	39,133,757
반제품	2,771,018	-	2,771,018	3,592,438	-	3,592,438
재공품	11,962	-	11,962	3,194	-	3,194
원재료	17,608,031	-	17,608,031	9,993,536	-	9,993,536
부재료	22,409,243	-	22,409,243	15,148,397	-	15,148,397
저장품	2,250,910	-	2,250,910	2,625,843	-	2,625,843
미착품	25,015,606	-	25,015,606	31,270,271	-	31,270,271
합계	190,613,454	(8,724,046)	181,889,408	192,395,775	(9,574,364)	182,821,411

9. 유형자산 :

가. 당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	249,729,690	247,285,514
취득	55,296,621	43,539,524
처분/폐기/손상	(2,044,447)	(17,226,908)
감가상각	(26,414,464)	(26,818,559)
투자부동산 대체	(2,133,846)	(31,408)
외환차이	(27,322)	(426,308)
기말 장부금액	274,406,232	246,321,855

나. 보고기간종료일 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	관련계정과목
농협은행	평택공장, 청양공장, 광주공장, 아산공장, 암사동 매일우리아이센터의 토지, 건물 및 기계장치 일부	26,388,444	차입금(주석13 참조)
대구은행	평택공장의 토지, 건물 및 기계장치 일부	1,999,176	

10. 무형자산 :

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	17,110,690	13,514,723

취득	2,743,365	5,738,065
상각	(1,977,302)	(1,296,781)
처분/폐기/손상	(53,811)	(1,971,059)
외환차이	(1,909)	(17,004)
기말 장부금액	17,821,033	15,967,944

11. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	종 목	지분율(%)	소재국가	장부금액	
				당분기말	전기말
관계기업	코리아후드써비스(주)	20.00	한국	1,351,677	1,514,092
	이스트볼트코리아(주)	20.00	한국	1,025,539	1,060,721
	(주)분만제	41.46	한국	267,303	513,785
	(주)스시효외식산업개발	49.90	한국	1,996,180	-
	소계			4,640,699	3,088,598
공동기업	엠즈베버리지(주)	85.00	한국	4,345,743	2,892,773
	(주)엠디웰아이엔씨	50.00	한국	1,551,766	1,352,603
	(주)엠즈파트너스	50.00	한국	226,302	219,202
	베이메이터과학기술유한공사	40.00	홍콩	434,165	434,165
	아모르매일유업유한공사	57.14	중국	2,263,677	-
	소계			8,821,653	4,898,743
합계			13,462,352	7,987,341	

나. 당분기와 전분기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	7,987,341	6,928,150
취득	4,259,677	553,535
지분법손익	1,635,535	(382,580)
지분법기타포괄손익	(20,201)	(38,570)
배당	(400,000)	-
기말 장부금액	13,462,352	7,060,535

12. 매입채무 및 기타채무 :

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	

	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	94,561,775	-	109,077,864	-
미지급금	73,258,047	145,721	62,882,349	145,721
미지급비용	16,504,176	-	10,695,808	-
부가세예수금	7,076,860	-	8,594,032	-
예수금	1,854,181	-	2,583,474	-
예수보증금	20,702,962	2,948,812	19,770,699	2,816,812
금융보증부채	290,853	-	439,854	-
금융리스부채	-	7,897,074	-	7,208,253
합계	214,248,854	10,991,607	214,044,080	10,170,786

13. 차입금 :

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 단기차입금

차입처	연이자율(%)	금 액	
	당분기말	당분기말	전기말
KEB하나은행	3.16 ~ 3.30%	6,270,021	6,191,000
우리은행	-	-	700,000
중국건설은행	4.79%	689,399	693,040
합계		6,959,420	7,584,040

(2) 장기차입금

종 별	차입처	연이자율(%)	금 액		만기일	상환방법
		당분기말	당분기말	전기말		
시설대출	농협은행	3.00%	5,695,730	7,162,410	2022-11-28	3년 거치 7년 분할 상환
	대구은행	3.00%	832,990	1,665,980	2018-09-25	3년 거치 7년 분할 상환
	KEB하나은행	1.75%	-	85,800	2018-06-30	3년 거치 5년 분할 상환
	KDB산업은행	2.53%	16,124,940	16,708,260	2019-09-30	1년 거치 3년 분할 상환
원유소비활성화자금	농협은행	2.00%	7,000,000	7,000,000	2018-04-22	2년 만기 상환
시설대출	농협은행	3.70%	1,845,000	-	2023-06-01	3년 거치 3년 분할 상환
	합계		31,498,660	32,622,450		
	차감: 유동성 대체		(21,985,875)	(4,043,085)		
	합계		9,512,785	28,579,365		

상기 차입금에 대하여 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석9 참조).

14. 사채 :

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행일	만기상환일	이자율	금 액		이자지급방법 및 상환방법
			당분기말	당분기말	전기말	
제2-1회 무보증사채	2015.07.02	2018.07.02	2.19%	30,000,000	30,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제2-2회 무보증사채	2015.07.02	2020.07.02	2.58%	30,000,000	30,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제1-1회 무보증사채	2014.12.11	2017.12.11	2.66%	40,000,000	40,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제1-2회 무보증사채	2014.12.11	2019.12.11	3.02%	20,000,000	20,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제1회 사모사채	2015.10.26	2020.10.26	2.79%	10,000,000	10,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제2회 사모사채	2016.10.20	2019.10.20	2.60%	20,000,000	20,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(113,402)	(190,423)	
차감: 유동성 대체				(70,000,000)	(40,000,000)	
합계				79,886,598	109,809,577	

15. 순확정급여부채 :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	76,166,702	65,962,111
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	8,443,090	14,933,534
소 계	84,609,792	80,895,645
사외적립자산의 공정가치	(76,166,702)	(65,962,111)
재무상대표상 순확정급여부채	8,443,090	14,933,534

나. 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	12,533,990	10,252,899
순이자원가	256,873	517,967
종업원급여에 포함된 퇴직급여	12,790,863	10,770,866

16. 충당부채 :

당분기 및 전분기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기

구 분	기초	환입액	전입액	분기말
반품충당부채	1,199,861	(107,263)	149,578	1,242,176
복구충당부채	1,772,575	(26,140)	17,596	1,764,031
합계	2,972,436	(133,403)	167,174	3,006,207

- 전분기

구 분	기초	환입액	전입액	분기말
반품충당부채	615,499	-	732,408	1,347,907
복구충당부채	1,188,139	-	72,722	1,260,861
기타충당부채	53,461	(48,352)	-	5,109
합계	1,857,099	(48,352)	805,130	2,613,877

17. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말
-----	------	-----

자본잉여금:		
주식발행초과금	6,686,240	7,909,124
신주인수권대가(*1)	726,800	1,778,550
기타자본잉여금	78,882,478	63,256,411
소계	86,295,518	72,944,085
자본조정:		
자기주식(*2)	(10,140,892)	(21,217,472)
기타자본조정(*3)	(242,110,071)	-
소계	(252,250,963)	(21,217,472)
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손익	(204,500)	(163,954)
순확정급여부채 재측정요소	(16,310,911)	(19,638,884)
지분법기타포괄손익	(447,715)	(427,514)
해외사업환산손익	(111,083)	(15,244)
소계	(17,074,208)	(20,245,596)
합계	(183,029,653)	31,481,017

(*1) 제33회 분리형 신주인수권부사채(발행일 2013년 7월 19일 발행)와 관련하여 신주인수권 미행사내역은 다음과 같습니다.

구분	매일홀딩스(주)	매일유업(주)
미행사 신주인수권 잔액	17,980,501,800원	7,902,433,500원
신주인수권 행사가액	30,544원	33,593원
행사가능주식수	588,675주	235,240주

(*2) 연결회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다.보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구분	당분기말	전기말
주식수	492,376	1,033,242
취득가액	10,140,892	21,217,472

(*3) 기타자본조정에는 인적분할(주식1 참조)로 인하여 분할 신설회사에 이전된 순자산 장부금액을 자본의 차감계정으로 인식한 238,427,159천원이 포함되어 있습니다.

18. 판매비와관리비 :

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당분기		전분기	

	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	26,203,217	78,155,394	25,459,497	75,963,846
퇴직급여	(70,296)	8,213,795	2,077,029	6,259,166
판매수수료	28,301,276	85,394,543	30,194,713	88,806,264
지급수수료	14,520,497	41,880,660	13,891,206	39,679,969
감가상각비	3,335,045	10,145,615	3,529,980	10,209,361
무형자산상각비	671,033	1,960,034	443,673	1,284,761
광고선전비	20,059,036	66,612,255	22,121,322	67,916,181
운반비	11,709,226	32,992,869	10,707,104	29,810,479
기타판매비와관리비	22,467,045	66,624,337	22,901,539	69,289,947
합 계	127,196,079	391,979,502	131,326,063	389,219,974

19. 기타수익 및 기타비용 :

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기타수익 :				
외환차이	-	-	431,833	672,020
유형자산처분이익	33,876	103,833	29,960	150,259
지체료수익	122,396	359,077	102,689	275,180
복구충당부채 환입	-	4,160	-	-
대손충당금 환입	-	4,198	-	-
잡이익	615,834	1,786,434	889,271	2,464,525
합 계	772,106	2,257,702	1,453,753	3,561,984
기타비용 :				
기타의대손상각비	-	314,667	-	(443)
외환차이	83,294	1,492,818	1,232,502	1,232,502
유형자산처분손실	507,140	1,606,427	287,524	1,607,597
매도가능금융자산처분손실	-	-	-	1,042
매도가능금융자산손상차손	-	-	1,293,394	1,293,394
무형자산처분손실	1,468	3,211	642,399	670,906
기부금	1,319,935	1,727,744	266,728	536,009
잡손실	298,820	2,017,728	575,372	2,123,436
합계	2,210,657	7,162,595	4,297,919	7,464,443

20. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

상품, 제품, 반제품, 재공품의 변동	9,235,823	9,177,745	(2,770,045)	2,720,219
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	215,643,336	651,489,187	218,385,289	662,459,200
종업원급여	41,902,330	133,416,888	45,558,031	130,643,210
감가상각, 무형자산 상각	10,826,271	28,391,766	10,030,288	28,115,340
운반비	12,739,812	36,118,593	11,696,165	32,567,612
광고비	20,059,037	66,612,255	22,121,321	67,916,181
기타 비용	86,161,381	254,665,810	92,787,879	256,677,879
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	396,567,990	1,179,872,244	397,808,928	1,181,099,641

21. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

22. 배당금 :

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 3,136,342천원은 2017년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 1,569,263천원).

23. 우발부채와 약정사항 :

가. 보고기간종료일 현재 견질로 제공한 수표의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

나. 보고기간종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원, USD, CNY).

구분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	KEB하나은행 외	139,766,600
	CNY	중국건설은행	4,000,000
수입신용장	USD	KEB하나은행 외	19,500,000
원화지급보증	KRW	KEB하나은행	42,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	41,000,000
집단대출보증약정	KRW	KEB하나은행	1,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

다. 보고기간말 현재 연결회사는 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

라. 연결회사는 환율변동위험을 회피하기 위해서 선물환 매입계약을 체결하고 있습니다.

24. 특수관계자와의 거래 :

가. 관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자 현황

보고기간종료일 현재 연결회사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	이스트볼트코리아(주)	이스트볼트코리아(주)
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)평택물류	(주)평택물류
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.
	Satisfied Trading Pte Ltd	Satisfied Trading Pte Ltd
	3-cubed Pte Ltd	3-cubed Pte Ltd

나. 매출 및 매입 등 거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	지급수수료	기타 매출	기타매입
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	53,085	54,663	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	4,768,888	-	-	-	4,557	-	-
	(주)엠즈파트너스	94,150	7,080	-	163,516	8,318,823	-	-
	코리아후드써비스(주)	16,747,631	-	-	-	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	5,400	-	-	-	-	20,642	-
	(주)본만제	262,272	1,518,082	-	164	49,753	-	148
기타 특수관계자	(주)평택물류	48,202	-	1,797,517	14,049	12,066,956	114	110
	씨케이코퍼레이션(주)	296,389	18,721,664	-	4,011	164	-	68,012
	(주)피티엘인터내셔널	59,472	3,111,264	-	-	433,501	-	117,366
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-	281,387
	합 계	22,335,489	23,412,753	1,797,517	181,740	20,873,754	20,756	467,023

- 전분기

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	지급수수료	기타 매출	기타매입
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	18,952	35,015	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	4,370,921	10,616	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	79,408	-	-	234,527	9,503,282	-	-
	코리아후드써비스(주)	20,932,716	-	-	-	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	5,400	-	-	-	-	22,430	-
	(주)본만제	458,084	1,233,566	-	716	3,535	25,476	501
기타 특수관계자	(주)평택물류	97,706	90,586	1,288,943	1,353	11,986,734	-	6,974
	씨케이코퍼레이션(주)	249,414	17,029,074	-	5,898	-	-	55,816
	(주)피티엘인터내셔널	77,176	2,826,691	-	-	332,024	-	22,654
	제이에스후레쉬테크(주)(*)	-	505,104	-	-	-	-	5,106
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-	246,264
합 계	26,289,777	21,730,652	1,288,943	242,494	21,825,575	47,906	337,315	

(*) 전분기 중 청산되었습니다.

다. 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권 및 채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기말

구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	8,594	-	24,194	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	1,776,337	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	35,647	-	-	-	52,149

	코리아후드서비스(주)	2,700,705	-	847	-	-
	이스트볼트코리아(주)	-	2,199	-	-	-
	(주)본만제	35,180	-	128,959	-	5,778
기타 특수관계자	(주)평택물류	4,150	4,076	-	-	1,753,536
	씨케이코퍼레이션(주)	31,093	-	4,451,027	-	7,586
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	86,277
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd	-	-	-	-	26,547
	Satisfied Trading Pte Ltd	-	-	-	-	33,734
	3-cubed Pte Ltd	-	-	-	-	111,987
합계	4,591,706	6,275	4,605,027	10,000	2,077,594	

- 전기말

구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	엠즈베리지(주)	-	-	577	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	1,893,508	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,690	5,108	-	-	193,994
	코리아후드서비스(주)	3,186,329	4,191	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	-	2,185	-	-	-
	(주)본만제	49,085	-	151,024	-	807
기타 특수관계자	(주)평택물류	3,564	8,366	-	-	1,540,796
	씨케이코퍼레이션(주)	32,710	-	3,046,379	-	6,563
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	114,142
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	33,242
	Satisfied Trading Pte Ltd	-	-	-	-	33,734
	3-cubed Pte Ltd	-	-	-	-	111,987
합계	5,170,886	19,850	3,197,980	10,000	2,035,265	

라. 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
관계기업	(주)스시효외식산업개발	-	-	1,996,180
공동기업	아모르매일유한공사	-	-	2,263,676
합계		-	-	4,259,856

- 전분기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
관계기업	(주)본만제	-	-	553,535

마. 지급보증 및 담보제공

당분기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	보증내역	피보증인	보증금액	보증처
관계기업	차입금보증	(주)본만제	2,520,000	신한은행, KEB하나은행
공동기업	차입금보증	(주)엠즈베버리지	5,550,000	신한은행, KEB하나은행

바. 특수관계자와의 의결권 위임약정

보고기간말 현재 지배회사는 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주) 및 (주)제로투세븐의 의결권을 위임받는 약정을 체결하고 있습니다.

25. 영업부문 정보 :

연결회사의 영업부문은 유가공부문, 유아동의류 및 용품 부문, 기타부문으로 분류하였습니다.

가. 당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기

구 분	유가공 부문		유아동의류 및 용품 부문		기타 부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	279,567,529	787,844,196	43,324,038	138,828,603	96,426,988	297,957,947	419,318,555	1,224,630,746
영업이익(손실)	14,904,164	28,794,579	(1,130,292)	(6,250,736)	8,976,694	22,214,660	22,750,566	44,758,503
분기순이익(손실)	11,392,466	18,926,481	(2,786,192)	(7,085,947)	8,876,313	17,578,926	17,482,587	29,419,460

- 전분기

구 분	유가공 부문		유아동의류 및 용품 부문		기타 부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	279,264,109	789,823,961	50,605,955	169,972,902	87,126,541	257,963,339	416,996,605	1,217,760,202
영업이익(손실)	25,683,538	36,824,095	(2,010,377)	(6,529,464)	(4,485,483)	6,365,930	19,187,678	36,660,561
분기순이익(손실)	18,195,012	24,060,130	(1,801,958)	(5,580,572)	(6,277,341)	808,730	10,115,713	19,288,288

26. 보고기간 후 사건

연결회사는 2017년 8월 16일자 이사회에서 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의 2에 따른 행위제한규정을 충족하기 위한 목적으로 매일유업 주식회사의 기명식보통주식의 기존 주주들을 대상으로 한 공개매수방식의 현물출자에 따른 유상증자를 결의하였습니다. 보고기간 종료일 현재 유상증자 절차가 진행 중에 있으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
신주의 종류와 수	보통주 7,208,787주
1주당 액면가액	500원
증자전 발행주식총수	6,509,517주
증자후 발행주식총수	13,718,304주
증자방식	일반공모증자
신주발행가액	1주당 20,106원
청약일정	2017년 09월 20일~2017년 10월 10일
납입일	2017년 10월 12일
신주의 배당기산일	2017년 01월 01일
신주의 상장예정일	2017년 10월 24일