

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	11

매일홀딩스 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 50 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 49 기 반기
2017년 01월 01일 부터
2017년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2018년과 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

매일홀딩스 주식회사

제 50 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 49 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완

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

반기 재무상태표

제50기 반기 : 2018년 6월 30일 현재

제49기 : 2017년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제50(당)기 반기말	제49(전)기말
자 산			
I. 유동자산		16,361,053,905	11,661,179,085
1. 현금및현금성자산		9,416,718,466	3,717,231,833
2. 당기손익인식금융자산	5	-	6,008,826,719
3. 당기손익-공정가치금융자산	5	4,013,338,947	-
4. 매출채권 및 기타채권	6,20	2,431,102,251	1,590,580,154
5. 기타유동자산		499,894,241	344,540,379
II. 비유동자산		332,494,608,927	333,389,339,316
1. 매도가능금융자산	5	-	4,482,677,076
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5	4,430,911,399	-
3. 당기손익-공정가치금융자산	5	167,191	-
4. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	277,445,342,908	277,445,342,908
5. 매출채권 및 기타채권	6,20	346,510,895	299,553,665
6. 투자부동산	9	36,964,555,053	37,560,256,184
7. 유형자산	7	213,239,036	128,441,816
8. 무형자산	8	2,803,421,553	2,785,444,474
9. 이연법인세자산		2,957,061,143	2,729,532,955
10. 기타비유동자산		7,180,718,857	7,363,630,388
11. 순확정급여자산	12	152,680,892	594,459,850
자 산 총 계		348,855,662,832	345,050,518,401
부 채			
I. 유동부채		6,869,187,011	6,389,595,295
1. 매입채무 및 기타채무	11,20	5,454,803,107	4,950,371,121
2. 총당부채		-	13,411,962
3. 당기법인세부채		1,213,602,314	1,209,460,622
4. 기타유동부채		200,781,590	216,351,590
II. 비유동부채		1,542,545,075	1,518,425,707
1. 매입채무 및 기타채무	11,20	1,522,705,374	1,512,003,675
2. 총당부채		13,411,962	-
3. 기타비유동부채		6,427,739	6,422,032
부 채 총 계		8,411,732,086	7,908,021,002
자 본			
I. 자본금		6,859,152,000	6,859,152,000
II. 이익잉여금		563,922,612,259	549,210,563,431
III. 기타자본항목	13	(230,337,833,513)	(218,927,218,032)
자 본 총 계		340,443,930,746	337,142,497,399
부 채 및 자 본 총 계		348,855,662,832	345,050,518,401

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제49기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제50(당)기 반기		제49(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익	14	2,461,414,207	6,077,970,847	1,680,444,623	2,430,914,531
II. 영업비용	15	2,390,358,096	4,862,086,854	1,853,388,080	3,667,065,923
III. 영업이익(손실)		71,056,111	1,215,883,993	(172,943,457)	(1,236,151,392)
기타수익	16	3,716,192,806	3,873,473,422	1,515,433,960	1,770,396,666
기타비용	16	18,962,566	5,446,621	120,395,382	1,117,491,373
금융수익		42,381,177	124,200,791	74,682,105	234,404,347
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		3,810,667,528	5,208,111,585	1,296,777,226	(348,841,752)
법인세비용(수익)	17	33,764,267	139,202,809	(713,003,259)	-
V. 계속영업반기순이익(손실)		3,776,903,261	5,068,908,776	2,009,780,485	(348,841,752)
VI. 중단영업반기순이익	21	-	-	179,495,405,312	187,585,676,425
VII. 반기순이익		3,776,903,261	5,068,908,776	181,505,185,797	187,236,834,673
VIII. 주당이익					
계속영업기본주당순이익(손실)		287	385	246	(34)
중단영업기본주당순이익		-	-	21,977	18,075
기본주당순이익		287	385	22,223	18,041
계속영업희석주당순이익(손실)		276	369	224	(31)
중단영업희석주당순이익		-	-	20,030	16,424
희석주당순이익		276	369	20,254	16,393

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제49기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제50(당)기 반기				제49(전)기 반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 반기순이익		3,776,903,261		5,068,908,776		181,505,185,797		187,236,834,673
II. 기타포괄손익		(73,058,615)		(101,179,529)		1,761,705,052		1,645,925,988
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(73,058,615)		(101,179,529)		1,815,464,833		1,642,961,235
1. 순확정급여부채의 재측정요소	4,985,936		(60,934,978)		1,815,464,833		1,642,961,235	
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(78,044,551)		(40,244,551)		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-		-		(53,759,781)		2,964,753
1. 매도가능금융자산 평가손익	-		-		(53,759,781)		2,964,753	
III. 반기총포괄손익		3,703,844,646		4,967,729,247		183,266,890,849		188,882,760,661

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제49기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자 본 금	이 익 잉여금	기타자본항목	총 계
2017년 1월 1일(전기초)		6,789,304,000	367,830,910,615	28,485,760,111	403,105,974,726
1.총포괄손익					
가.반기순이익		-	187,236,834,673	-	187,236,834,673
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	1,642,961,235	1,642,961,235
다.매도가능금융자산평가손익		-	-	2,964,753	2,964,753
2.소유주와의 거래					
가.연차배당		-	(3,136,341,500)	-	(3,136,341,500)
나.자기주식의 취득	13	-	-	(101,397,545)	(101,397,545)
다.신주인수권의 행사		57,938,500	-	3,879,097,792	3,937,036,292
라.분할로 인한 변동		(3,592,484,000)	-	(382,768,469,131)	(386,360,953,131)
2017년 6월 30일(전반기말)		3,254,758,500	551,931,403,788	(348,859,082,785)	206,327,079,503
2018년 1월 1일(당기초)		6,859,152,000	549,210,563,431	(218,927,218,032)	337,142,497,399
회계정책 변경효과	22	-	10,962,682,852	(10,962,682,852)	-
1.총포괄손익					
가.반기순이익		-	5,068,908,776	-	5,068,908,776
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(60,934,978)	(60,934,978)
다.기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	(40,244,551)	(40,244,551)
2.소유주와의 거래					
가.연차배당		-	(1,319,542,800)	-	(1,319,542,800)
나.자기주식의 취득	13	-	-	(346,753,100)	(346,753,100)
2018년 6월 30일(당반기말)		6,859,152,000	563,922,612,259	(230,337,833,513)	340,443,930,746

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제50기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제49기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제50(당)기 반기		제49(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,055,746,298		(17,030,141,164)
1. 영업으로부터 창출된 현금	946,033,008		(8,811,185,924)	
2. 이자수취	67,313,468		1,055,145,021	
3. 이자지급	-		(1,440,783,329)	
4. 법인세 납부	(262,431,478)		(8,233,316,932)	
5. 배당금의 수취	1,304,831,300		400,000,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		5,310,036,235		(22,214,180,391)
1. 당기손익-공정가치금융자산의 감소	2,020,426,719		-	
2. 단기금융상품의 감소	-		30,777,519,759	
3. 장기금융상품의 감소	-		2,500,000	
4. 단기대여금의 증가	(640,000,000)		(700,000,000)	
5. 장기대여금의 감소	-		1,093,890,000	
6. 보증금의 증가	(47,634,000)		(713,423,328)	
7. 매도가능금융자산의 취득	-		(1,020,000,000)	
8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득	-		(40,300,025,000)	
9. 투자부동산의 처분	4,228,720,150		-	
10. 투자부동산의 취득	(88,400,000)		-	
11. 유형자산의 처분	-		176,025,217	
12. 유형자산의 취득	(122,280,000)		(10,245,641,723)	
13. 무형자산의 취득	(40,796,634)		(1,602,120,316)	
14. 파생금융상품의 정산	-		317,095,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,666,295,900)		(26,764,988,783)
1. 단기차입금의 차입	-		20,000,000,000	
2. 유동성장기차입금의 상환	-		(1,326,610,000)	
3. 자기주식의 취득	(346,753,100)		(101,397,545)	
4. 배당금의 지급	(1,319,542,800)		(3,136,341,500)	
5. 신주인수권의 행사	-		3,892,684,400	
6. 분할로 인한 감소	-		(46,093,324,138)	
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과		-		(819,130,220)
V. 현금의 증가(감소) (I + II + III + IV)		5,699,486,633		(66,828,440,558)
VI. 기초의 현금및현금성자산		3,717,231,833		81,514,334,160
VII. 반기말의 현금및현금성자산		9,416,718,466		14,685,893,602

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제50기 반기 : 2018년 6월 30일 현재
제49기 : 2017년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

1. 일반사항

매일홀딩스 주식회사(이하 "회사")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 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, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2018년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기재무제표는 보고기간 말인 2018년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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 비화폐성자산이나비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 22에서 설명하고 있습니다.

(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 22에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공포됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 6월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

2.2 회계정책

요약반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

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

2.2.2 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.2.3 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익을 인식합니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(4) 계약체결 증분원가

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 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.

요약반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로

부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

구 분	당반기말	전기말
부채	8,411,732	7,908,021
자본	340,443,931	337,142,497
부채비율	2%	2%

5. 공정가치

당반기 중 회사의 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).

-당반기말

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	4,013,339	4,013,339	167	167
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,430,911	4,430,911
소계	4,013,339	4,013,339	4,431,078	4,431,078

-전기말

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익인식금융자산	6,008,827	6,008,827	-	-
매도가능금융자산(*)	-	-	4,411,214	4,411,214
소계	6,008,827	6,008,827	4,411,214	4,411,214

(*) 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 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)

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

- 당반기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
-----	------	------	------	----

당기손익-공정가치금융자산	-	4,013,506	-	4,013,506
기타포괄손익-공정가치금융자산	309,600	-	4,121,311	4,430,911

- 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	6,008,827	-	6,008,827
매도가능금융자산				
지분증권	361,200	-	4,049,848	4,411,048
채무증권	-	166	-	166

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역
당반기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역
당반기와 전반기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당반기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산			
파생결합증권	3,024,319	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	989,020	발행자공시가격	해당사항없음
채무증권	167	DCF모형	할인율

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산			
파생결합증권	5,020,427	발행자공시가격	해당사항없음
사모투자신탁	988,400	발행자공시가격	해당사항없음

매도가능금융자산			
채무증권	166	DCF모형	할인율

(2) 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당반기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장 주식	1,236,127	자산접근법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	1,400,784	이익접근법	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.50%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
매도가능금융자산					
비상장 주식	1,164,664	자산접근법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
	1,400,784	이익접근법	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.50%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승

6. 매출채권 및 기타채권

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

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,085,388	-	1,022,655	-
대여금	1,640,000	1,682,166	1,000,000	1,682,843
미수금	492,283	-	345,704	-
미수수익	14,562	-	23,352	-
보증금	-	324,344	-	276,710
차감: 손실충당금	(801,131)	(1,660,000)	(801,131)	(1,660,000)
합계	2,431,102	346,510	1,590,580	299,553

나. 당반기와 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초금액	2,461,131	2,066,759
전입	-	223,599
분할로 인한 변동	-	(316,096)
반기말금액	2,461,131	1,974,262

7. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초 장부금액	128,442	191,332,733
취득	122,280	10,562,587
처분/폐기/손상	-	(630,421)
감가상각	(37,483)	(7,729,676)
투자부동산 대체	-	(2,306,576)
분할로 인한 변동	-	(191,067,857)
반기말 장부금액	213,239	160,790

8. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초 장부금액	2,785,444	9,334,765
취득	40,797	1,602,120
상각	(22,820)	(433,352)
분할로 인한 변동	-	(7,815,672)
반기말 장부금액	2,803,421	2,687,861

9. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	37,560,256	32,162,908
취득	88,400	-
처분/폐기/손상	(512,527)	-
감가상각비	(171,574)	(131,761)
대체	-	2,304,424
분할로 인한 변동	-	(273,506)

반기말 순장부금액	36,964,555	34,062,065
-----------	------------	------------

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

구분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당반기말	당반기말	전기말
종속기업	매일유업(주)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)제로투세븐	한국	34.74	4,814,879	4,814,879
	(주)레뱅드매일	한국	80.00	2,431,100	2,431,100
	엠즈푸드(주)(*)	한국	-	-	9,721,580
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	65.00	5,418,575	5,418,575
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	22,000,000	22,000,000
	엠즈씨드(주)(*)	한국	92.61	26,181,625	16,460,045
	Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	홍콩	100.00	476,144	476,144
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	47,600,000	47,600,000
	소계				270,033,013
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제	한국	41.46	-	-
	소계				513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)	한국	85.00	4,250,000	4,250,000
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	아모르매일유업유한공사	중국	57.14	2,263,678	2,263,678
	소계				6,898,545
합계				277,445,343	277,445,343

(*) 당반기 중 엠즈씨드(주)가 엠즈푸드(주)를 합병 하였습니다.

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

구분	당반기	전기
기초 장부가액	277,445,343	74,381,608
주식의 취득	-	71,607,579
기말 장부가액	277,445,343	145,989,187

11. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	549,735	-	744,949	-
미지급비용	716,909	-	197,339	-
부가세예수금	174,217	-	31,507	-
예수금	14,268	-	7,489	-
예수보증금	918,120	1,294,290	918,120	1,100,000
금융보증부채	3,081,554	228,415	3,050,968	412,004
합계	5,454,803	1,522,705	4,950,372	1,512,004

12. 순확정급여부채(자산)

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

구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,796,199	8,274,906
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	-
소 계	8,796,199	8,274,906
사외적립자산의 공정가치	(8,948,880)	(8,869,366)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(152,681)	(594,460)

나. 당반기와 전반기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	374,239	394,163
순이자원가	(10,581)	6,200
종업원 급여에 포함된 총 비용	363,658	400,363

13. 기타자본항목

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

구 분	당반기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
신주인수권대가	-	726,800
기타자본잉여금	79,367,842	78,641,042
소 계	212,252,168	212,252,168
자본조정		
자기주식(*)	(11,034,470)	(10,687,717)
기타자본조정	(403,493,786)	(403,493,786)
소 계	(414,528,256)	(414,181,503)
기타포괄손익누계액		
매도가능금융자산평가손익	-	(320,518)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(11,323,445)	-
순확정급여부채 재측정요소	(16,738,301)	(16,677,366)
소 계	(28,061,746)	(16,997,884)
합 계	(230,337,834)	(218,927,219)

(*) 회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식 및 무의결권우선주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다. 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구 분	당반기말	전기말
주식수	547,200	522,876
취득가액	11,034,470	10,687,717

14. 영업수익

당반기와 전반기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기

	3개월	누적	3개월	누적
배당금수익	208,400	1,304,831	-	400,000
경영자문 및 브랜드수익	1,973,223	4,199,060	1,329,975	1,329,975
기타	279,791	574,080	350,470	700,940
합 계	2,461,414	6,077,971	1,680,445	2,430,915

15. 영업비용

당반기와 전반기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,161,893	2,326,997	995,325	1,904,549
퇴직급여	181,828	363,657	195,122	400,363
지급수수료	301,404	591,836	260,712	272,276
감가상각비	18,844	37,483	57,884	58,161
무형자산상각비	11,979	22,820	5,031	7,472
투자부동산감가상각비	85,879	171,574	68,602	131,761
광고선전비	106,250	256,250	601	601
기타판매비와관리비	522,281	1,091,470	270,111	891,883
합 계	2,390,358	4,862,087	1,853,388	3,667,066

16. 기타수익 및 비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
외환차이	-	-	687,566	-
투자부동산처분이익	3,716,193	3,716,193	-	-
잡이익	-	157,281	827,868	1,770,397
소 계	3,716,193	3,873,473	1,515,434	1,770,397
기타비용				
기부금	-	-	677	696
잡손실	18,963	5,447	119,718	1,116,795
소 계	18,963	5,447	120,395	1,117,491

17. 법인세비용

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

18. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 1,319,543천원은 2018년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 3,136,342천원).

19. 우발부채와 약정사항

가. 보고기간종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

나. 보고기간종료일 현재 회사는 Y's table Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

다. 회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일유업 주식회사와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

라. 회사는 종속기업인 매일유업(주) 등과 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 경영자문수익 및 브랜드수익으로 인식하고 있습니다.

마. 회사는 종속기업인 크리스탈제이드코리아(주) 및 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠

디웰아이엔씨, (주)엠즈파트너스, 아모르매일유업유한공사에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 회사가 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 종속기업 및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 회사의 경영진은 현재보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

바. 회사는 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다.

20. 특수관계자와의 거래

가. 종속기업 등 현황

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	32.04	
북경매일유업유한공사	100.00	-	(*1)
(주)제로투세븐	34.74	34.74	
영도칠무역상해유한공사	100.00	100.00	(*2)
Zero to Seven Trading(H.K.) Co., Limited	100.00	100.00	(*2)
(주)레밴드매일	80.00	80.00	
엠즈푸드(주)	-	80.00	(*5)
크리스탈제이드코리아(주)	65.00	65.00	
(주)엠즈푸드시스템	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	100.00	(*5)
영도칠무역중국유한공사	100.00	100.00	(*3)
Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	100.00	100.00	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*4)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*4)

(*1) 종속기업인 매일유업(주)를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

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

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

(*4) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)를 통해서 상하농원개발(유)과 상하농원(유) 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*5) 당반기 중 엠즈씨드(주)가 엠즈푸드(주)를 합병 하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	-	이스트볼트코리아(주)(*)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)평택물류	(주)평택물류
	씨케이코퍼레이션(주)	씨케이코퍼레이션(주)
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널

(*) 전기 중 처분되었습니다.

나. 매출 및 매입 등 거래

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

- 당반기

구분	회사명	매출	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	5,051,024	-	3,656	8,252
	(주)제로투세븐	35,014	-	5,492	-
	(주)레뱅드매일	-	-	15,325	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	195	1,263	-
	엠즈푸드(주)	10,611	276	897	-
	(주)상하낙농개발	6,171	-	33,629	-
	엠즈씨드(주)	223,426	281	15,000	-
	(주)엠즈푸드시스템	80,276	-	-	-
	상하농원개발(유)	328	-	-	-
	상하농원(유)	10,662	-	-	41,771
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	75,025	-	1,298	-
	(주)엠즈파트너스	25,514	19,335	2,408	-
	코리아후드써비스(주)	200,000	-	-	-
	스시효산업개발(주)	-	-	93	-
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	6,886	-	661	-
합계		5,724,937	20,087	79,722	50,023

- 전반기

구분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및	기타 매출	기타 매입
----	-----	----	----	-----	-----	------	-------	-------

						지급수수료			
종속기업	매일유업(주)	1,271,165	-	1,987	-	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	16,016,470	25,010	-	550,076	125,170	21,627	29,528	-
	(주)레뱅드매일	4,695	1,415	-	-	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	135	2,705	126	-
	엠즈푸드(주)	4,886	-	-	-	360	1,511	7,013	-
	(주)상하낙농개발	3,563	34,517	-	-	-	25,205	-	-
	엠즈씨드(주)	184,534	20,686	-	-	118,427	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	3,231,445	77,031	-	8,035	73,728	-	-	-
	상하농원개발(유)	4,559	-	-	-	-	-	-	-
	상하농원(유)	98,496	106,079	-	122	-	-	-	123,332
	관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	22,136	-	-	-	-	-	-
(주)엠디웰아이엔씨		2,089,671	-	-	-	4,557	-	-	-
(주)엠즈파트너스		50,947	-	-	69,342	3,848,573	-	-	-
코리아후드서비스(주)		8,589,436	-	-	-	-	-	-	-
이스트볼트코리아(주)		2,400	-	-	-	-	8,100	-	-
(주)분만제		561	2,416	-	164	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)평택물류	22,714	-	719,557	2,473	5,412,220	-	-	110
	씨케이코퍼레이션즈(주)	17,826	5,484,169	-	-	-	-	-	5,996
	(주)피티엘인터내셔널	7,546	1,340,984	-	-	164,767	-	-	26,522
합 계	31,623,050	7,092,307	721,544	630,212	9,747,937	59,148	-	192,627	

다. 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당반기말

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	881,472	-	-	97,090	1,425
	(주)제로투세븐	7,050	-	-	50,000	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	3,373	-	6,562
	(주)상하낙농개발	1,123	1,640,000	2,314	20,000	-
	엠즈씨드(주)	45,949	-	673	780,000	7,650
	(주)엠즈푸드시스템	14,849	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	2,624	-	-	-	1,953
	상하농원개발(유)	60	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	12,633	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	4,991	-	-	-	7,076
기타 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	2,714	-	-	-	-
합 계		973,465	1,640,000	6,360	1,214,290	24,666

- 전기말

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무

종속기업	매일유업(주)	598,024	-	-	-	2,426
	(주)제로투세븐	-	-	7,294	50,000	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	6,880
	엠즈푸드(주)	223	-	-	-	14,178
	(주)상하낙농개발	948	1,000,000	-	20,000	-
	엠즈씨드(주)	39,791	-	-	780,000	-
	엠즈푸드시스템(주)	19,535	-	-	-	-
	상하농원(유)	2,331	-	-	-	4,139
관계기업과 공동 기업	엠즈베버리지(주)	3,772	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,209	-	-	-	3,517
합 계		669,833	1,000,000	7,294	860,000	31,140

라. 특수관계자와의 자금거래

당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당반기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하낙농개발 (주)	640,000	-	-

- 전반기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	(주)상하낙농개발	2,545,000	1,845,000	500,025
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	25,200,000
종속기업	엠즈푸드(주)	-	-	1,600,000
종속기업	(주)엠즈푸드시스템	-	-	13,000,000
합계		2,545,000	1,845,000	40,300,025

마. 지급보증 및 담보제공

당반기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 없으며, 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	보증내역	피 보증인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	(주)레뱅드매일	KRW	7,200,000	KEB하나은행
관계기업	차입금보증	(주)본만제	KRW	2,520,000	KEB하나은행, 신한은행
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,550,000	KEB하나은행, 신한은행
종속기업	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	1,200,000	KEB하나은행

종속기업	차입금보증	(주)엠즈푸드시스템	KRW	2,400,000	KDB산업은행
종속기업	차입금보증	(주)제로투세븐	KRW	32,960,700	채권자
종속기업	차입금보증	엠즈씨드(주)	KRW	18,960,000	KDB산업은행, 신한은행

바. 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

21. 중단영업

가. 회사는 2017년 5월 1일자로 유가공사업부문을 인적분할하여 매일유업 주식회사를 신설 하였습니다. 이에 따라 인적분할된 유가공사업부문을 전반기말 재무제표에 중단영업으로 표시 하였습니다.

나. 전반기의 중단영업으로 표시된 주요 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	전반기	
	3개월	누적
매출액	108,950,521	436,587,491
매출원가	73,431,271	299,599,185
매출총이익	35,519,250	136,988,306
판매비와관리비	30,080,509	118,028,740
영업이익	5,438,741	18,959,566
기타수익	589,430	2,184,650
기타비용	1,849,905	4,596,747
금융수익	978,312	1,738,303
금융비용	427,731	3,390,672
세전 중단영업이익	4,728,847	14,895,100
법인세비용	46,282	2,122,265
세후 중단영업이익	4,682,565	12,772,835
중단영업처분이익	174,812,841	174,812,841
중단영업반기순이익	179,495,406	187,585,676

22. 회계정책의 변경

22.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기초 이익잉여금의 변동

기준서 제1109호의 적용으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

조정 내역	금액
기초 이익잉여금 - 기준서 제1039호	549,210,563
매도가능증권에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	16
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	10,962,667
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호	560,173,246

(2) 금융상품의 분류 및 측정

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다(단위 천원).

당기초 금융자산	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도가능금융자산)	상각후원가 (전기는 대여금및수취채권)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호	6,008,827	4,482,677	1,890,134	12,381,638
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	166	(166)	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호	6,008,993	4,482,511	1,890,134	12,381,638

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
파생결합증권	당기손익인식금융자산(*2)	당기손익-공정가치(*2)	5,020,427	5,020,427	-
사모투자신탁	당기손익인식금융자산(*2)	당기손익-공정가치(*2)	988,400	988,400	-
비유동금융자산					
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치(*1)	4,482,511	4,482,511	-
채무상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치(*2)	166	166	-

(*1)기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품과 채무상품에 대한 투자

(*2)당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

22.2 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적

용이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

23. 자회사의 합병결의

자회사인 (주)제로투세븐은 2018년 6월 25일자 이사회를 통해 씨케이팩키지(주)와의 합병을 결의하였으며, 합병의 내용 및 향후 진행일정은 다음과 같습니다.

구분	내용
합병방법	(주)제로투세븐이 씨케이팩키지(주)를 흡수합병 - 존속법인: (주)제로투세븐 - 소멸법인: 씨케이팩키지(주)
합병의 주요영향	합병법인의 최대주주는 매일홀딩스(주)에서 씨케이코퍼레이션즈(주)로 변경되며, (주)제로투세븐은 매일홀딩스(주)의 종속기업에서 관계기업으로 변경됨
합병비율	(주)제로투세븐 : 씨케이팩키지(주) = 1 : 38.7131827
합병일정	합병계약일: 2018년 6월 25일 우회상장보고서 심사결과 통보기한: 2018년 8월 29일 주주총회에정일자: 2018년 9월 14일 합병기일: 2018년 11월 1일 합병등기 예정일자: 2018년 11월 6일