

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
반기채무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)반기 채 무 제 표 .....	4
주석 .....	10

매일홀딩스 주식회사

반기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 53 기 반기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 06월 30일 까지

제 52 기 반기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

# 반기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 매일홀딩스 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2021년과 2020년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 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 반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2021년 8월 17일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)반기 재무제표

## 매일홀딩스 주식회사

### 제 53 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

### 제 52 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

반기재무상태표

제 53기 반기말 : 2021년 6월 30일 현재

제 52기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 53(당)기 반기말		제 52(전)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			46,250,802,537		27,509,172,914
1. 현금및현금성자산		5,783,275,977		1,588,731,780	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	31,094,358,786		22,678,658,476	
3. 매출채권 및 기타채권	6,24	3,580,396,160		2,909,567,339	
4. 파생상품자산	5	5,291,830,363		-	
5. 기타유동자산	7	500,941,251		332,215,319	
II. 비유동자산			318,838,660,806		329,114,910,181
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	5,444,649,785		5,206,616,142	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5	2,165,031,373		1,836,135,598	
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	12	261,321,985,329		263,321,985,329	
4. 매출채권 및 기타채권	6,24	686,370,665		3,350,187,665	
5. 유형자산	8	150,046,853		185,109,841	
6. 무형자산	9	2,259,279,541		2,277,601,841	
7. 투자부동산	10	35,965,448,337		36,137,621,666	
8. 사용권자산	11	905,597,537		1,073,697,304	
9. 이연법인세자산		2,940,633,006		8,726,336,415	
10. 기타비유동자산	7	6,999,618,380		6,999,618,380	
자 산 총 계			365,089,463,343		356,624,083,095
부 채					
I. 유동부채			6,963,698,923		27,114,898,405
1. 매입채무 및 기타채무	13,24	4,027,738,673		3,802,005,037	
2. 리스부채	11	354,749,176		333,649,929	
3. 당기법인세부채		1,930,875,233		1,136,800,914	
4. 파생상품부채	5	-		21,339,317,363	
5. 기타유동부채	14	650,335,841		503,125,162	
II. 비유동부채			4,794,856,111		3,697,610,552
1. 매입채무 및 기타채무	13,24	2,619,038,449		1,976,238,449	
2. 리스부채	11	612,827,950		756,744,563	
3. 총당부채		13,411,962		13,411,962	
4. 순확정급여부채	15	1,534,682,027		937,713,331	
5. 기타비유동부채	14	14,895,723		13,502,247	
부 채 총 계			11,758,555,034		30,812,508,957
자 본					
I. 자본금			6,859,152,000		6,859,152,000
II. 이익잉여금			580,873,284,044		553,695,957,429
III. 기타자본항목	16		(234,401,527,735)		(234,743,535,291)
자 본 총 계			353,330,908,309		325,811,574,138
부 채 및 자 본 총 계			365,089,463,343		356,624,083,095

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

제53기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제52기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제53(당)기 반기	제52(전)기 반기
I. 영업수익	17,24	7,817,910,188	8,562,815,079
II. 영업비용	18,24	6,303,632,994	5,844,084,646
III. 영업이익		1,514,277,194	2,718,730,433
기타수익	19	8,519,593,878	368,494,760
기타비용	19	739,033,499	296,741,242
금융수익		27,343,071,972	823,836,244
1. 이자수익		107,652,969	309,333,470
2. 파생상품평가이익		26,631,147,726	-
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		604,271,277	514,502,774
금융비용		62,660,167	10,374,666,711
1. 이자비용		13,762,497	18,038,257
2. 파생상품평가손실		-	10,294,547,722
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		48,897,670	62,080,732
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		36,575,249,378	(6,760,346,516)
법인세비용(수익)	20	7,617,385,543	(1,884,805,436)
V. 반기순이익(손실)		28,957,863,835	(4,875,541,080)
VI. 주당손익			
기본 및 희석주당손익		2,279	(380)

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제53기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제52기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	제53(당)기 반기	제52(전)기 반기
I.반기순이익(손실)	28,957,863,835	(4,875,541,080)
II.기타포괄손익	562,150,986	(20,995,874)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	562,150,986	(20,995,874)
1.순확정급여부채의 재측정요소	(39,537,237)	(28,483,874)
2.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	601,688,223	7,488,000
III.반기총포괄이익(손실)	29,520,014,821	(4,896,536,954)

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제53기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제52기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2020년 1월 1일(전반기초)	6,859,152,000	567,501,316,919	(232,486,426,745)	341,874,042,174
1. 총포괄손익				
가. 반기순손실	-	(4,875,541,080)	-	(4,875,541,080)
나. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(28,483,874)	(28,483,874)
다. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	7,488,000	7,488,000
2. 소유주와의 거래				
가. 연차배당	-	(1,820,603,400)	-	(1,820,603,400)
나. 자기주식의 취득	-	-	(2,410,332,060)	(2,410,332,060)
2020년 6월 30일(전반기말)	6,859,152,000	560,805,172,439	(234,917,754,679)	332,746,569,760
2021년 1월 1일(당반기초)	6,859,152,000	553,695,957,429	(234,743,535,291)	325,811,574,138
1. 총포괄손익				
가. 반기순이익	-	28,957,863,835	-	28,957,863,835
나. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(39,537,237)	(39,537,237)
다. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	601,688,223	601,688,223
2. 소유주와의 거래				
가. 연차배당	-	(1,780,537,220)	-	(1,780,537,220)
나. 자기주식의 취득	-	-	(220,143,430)	(220,143,430)
2021년 6월 30일(당반기말)	6,859,152,000	580,873,284,044	(234,401,527,735)	353,330,908,309

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제53기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제52기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제53(당)기 반기		제52(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,354,236,700		4,045,667,856
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	21	706,061,527		1,168,757,637	
2. 이자수취		108,889,690		221,285,910	
3. 이자지급		(13,762,497)		(18,038,257)	
4. 법인세 납부		(1,196,163,220)		(123,948,634)	
5. 배당금의 수취		2,749,211,200		2,797,611,200	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,963,805,513		4,788,276,116
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		29,901,639,654		37,925,093,155	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(38,000,000,000)		(24,973,089,625)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		442,499,382		-	
4. 단기대여금의 감소		600,000,000		-	
5. 단기대여금의 증가		(1,000,000,000)		(1,000,000,000)	
6. 장기대여금의 감소		2,640,000,000		-	
7. 장기대여금의 증가		-		(800,000,000)	
8. 보증금의 감소		23,817,000		-	
9. 보증금의 증가		-		(333,952,625)	
10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		11,875,966,888		420,237,063	
11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(2,500,039,000)		(6,656,815,000)	
12. 유형자산의 취득		(16,760,000)		(19,213,000)	
13. 무형자산의 처분		-		228,181,818	
14. 무형자산의 취득		(3,318,411)		(2,165,670)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,123,498,016)		(4,361,647,471)
1. 리스부채의 감소		(122,817,366)		(130,712,011)	
2. 자기주식의 취득		(220,143,430)		(2,410,332,060)	
3. 배당금 지급		(1,780,537,220)		(1,820,603,400)	
IV. 현금및현금성자산의 증가( I + II + III)			4,194,544,197		4,472,296,501
V. 기초의 현금및현금성자산			1,588,731,780		3,336,881,885
VI. 반기말의 현금및현금성자산			5,783,275,977		7,809,178,386

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

## 주석

제53기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제52기 반기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

### 1. 일반사항

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

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

당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	명예회장	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,017,013	7.41%
기타	-	4,865,748	35.47%
합 계		13,718,304	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준

당사의 중간재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

### 2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3. 제 · 개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3.1 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

이 개정사항이 당사의 반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다.

### 4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	11,758,555	30,812,509
자본	353,330,908	325,811,574
부채비율	3%	9%

## 5. 금융상품 공정가치

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

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	31,094,359	31,094,359	5,444,650	5,444,650
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,165,031	2,165,031
파생상품자산	5,291,830	5,291,830	-	-
소 계	36,386,189	36,386,189	7,609,681	7,609,681

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	22,678,658	22,678,658	5,206,616	5,206,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,836,136	1,836,136
소 계	22,678,658	22,678,658	7,042,752	7,042,752
금융부채				
파생금융부채	21,339,317	21,339,317	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

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

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

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,444,650	31,094,359	36,539,009
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,165,031	2,165,031
파생상품자산		5,291,830	-	5,291,830

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	5,206,616	22,678,658	27,885,274
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,836,136	1,836,136
파생상품부채	-	21,339,317	-	21,339,317

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,103,905	-	916,876	-
대여금	1,800,000	1,682,843	1,400,000	4,322,843
미수금	990,753	-	905,716	-
미수수익	-	-	1,237	-
보증금	-	663,528	-	687,345
차감: 대손충당금	(314,262)	(1,660,000)	(314,262)	(1,660,000)
합 계	3,580,396	686,371	2,909,567	3,350,188

(2) 당반기와 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 없습니다.

## 7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	500,941	2,157	332,215	2,157
기타자산	-	6,997,461	-	6,997,461
합 계	500,941	6,999,618	332,215	6,999,618

## 8. 유형자산

당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	185,110	254,048
취득	16,760	19,213
감가상각	(51,823)	(48,436)
기말 순장부금액	150,047	224,825

## 9. 무형자산

당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	2,277,602	2,575,740
취득	3,318	2,166
처분	-	(255,939)
감가상각	(21,640)	(24,770)
기말 순장부금액	2,259,280	2,297,197

## 10. 투자부동산

당반기 및 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 순장부금액	36,137,622	36,752,967
감가상각	(172,174)	(175,685)
기말 순장부금액	35,965,448	36,577,282

## 11. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
<b>사용권자산</b>		
부동산	865,264	1,016,580
차량운반구	40,334	57,117
합 계	905,598	1,073,697
<b>리스부채</b>		
유동	354,749	333,650
비유동	612,828	756,745
합 계	967,577	1,090,395

당반기와 전반기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 없습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당반기 및 전반기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	151,317	152,153
차량운반구	16,783	30,703
합 계	168,100	182,856
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	13,763	18,038
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	27,480	-
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	300	-

(3) 당반기 및 전반기 중 리스의 총 현금유출은 164,360천원 및 148,750천원입니다.

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	당반기말 지분율(%)	장부금액	
				당반기말	전기말
종속기업	매일유업(주)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)레뱅드매일(*1)	한국	-	-	4,000,000
	(주)상하낙농개발(*2)	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	100.00	7,747,595	7,747,595
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	18,004,049	18,004,049
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)(*3)	한국	100.00	46,623,367	44,623,367
	소 계			259,667,326	261,667,326
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제(*4)	한국	49.09	-	-
	소 계			513,785	513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)	한국	85.00	756,007	756,007
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계			1,140,874	1,140,874
합 계				261,321,985	263,321,985

(\*1) 당반기 중 (주)레뱅드매일의 주식 매각이 완료됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 전기 이전에 당사는 (주)상하낙농개발 투자지분 회수가능액이 장부가액보다 낮다고 판단하여 장부가액 전액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(\*3) 전기에 상하농어촌테마공원(유)에 대해 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여 7,637백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(\*4) 전기 이전에 당사는 (주)본만제에 투자지분 회수가능액이 장부가액보다 낮다고 판단하여 장부금액 전액에 대해 손상차손을 인식하였으며, 당반기 중 추가 출자한 500백만원에 대하여 추가 손상을 인식하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초 장부가액	263,321,985	257,537,697
주식의 취득	2,500,039	5,500,000
주식의 처분	(4,000,000)	(476,144)
손상	(500,039)	-
기말 장부가액	261,321,985	262,561,553

### 13. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	779,522	-	470,963	-
미지급비용	582,021	-	266,176	-
예수보증금	825,000	2,619,038	820,000	1,976,238
금융보증부채	1,841,196	-	2,244,866	-
합 계	4,027,739	2,619,038	3,802,005	1,976,238

14. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	284,037	-	272,184	-
부가세예수금	228,710	-	206,329	-
예수금	137,589	-	24,612	-
장기종업원급여부채	-	14,896	-	13,502
합 계	650,336	14,896	503,125	13,502

15. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	14,078,051	13,320,305
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	26,693	22,321
소 계	14,104,744	13,342,626
사외적립자산의 공정가치	(12,570,062)	(12,404,913)
재무상태표상 순확정급여부채	1,534,682	937,713

(2) 당반기 및 전반기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	527,201	507,495
순이자원가	19,079	16,563
종업원급여에 포함된 퇴직급여	546,280	524,058

16. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,843	79,367,843
소 계	212,252,169	212,252,169
자본조정:		
자기주식(*)	(15,356,654)	(15,259,406)
주식기준보상	-	68,871
기타자본조정	(403,547,811)	(403,493,786)
소 계	(418,904,465)	(418,684,321)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(9,459,418)	(10,061,106)
순확정급여부채의 재측정요소	(18,289,814)	(18,250,277)
소 계	(27,749,232)	(28,311,383)
합 계	(234,401,528)	(234,743,535)

(\*) 당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다.

(2) 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위: 주, 금액단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식수	1,017,013	1,000,181
취득가액	15,356,654	15,259,406

17. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당반기 및 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
배당금수익	2,749,211	2,797,611
경영자문 및 브랜드수익	4,546,287	5,232,437
기타 원천으로부터의 수익	522,413	532,767
합 계	7,817,911	8,562,815

18. 영업비용

당반기 및 전반기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
급여	2,976,031	2,967,388
퇴직급여	546,280	524,058
지급수수료	1,049,728	904,156
감가상각비	51,823	48,436
무형자산상각비	21,640	24,770
투자부동산감가상각비	172,174	175,685
사용권자산감가상각비	168,100	182,856
기타	1,317,857	1,016,736
합 계	6,303,633	5,844,085

## 19. 기타수익 및 기타비용

당반기 및 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기타수익:		
무형자산처분이익	-	9,561
금융보증충당부채환입	424,800	92,400
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	7,875,967	-
금융보증수익	215,450	257,228
잡이익	3,377	9,306
소 계	8,519,594	368,495
기타비용:		
무형자산처분손실	-	37,318
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분손실	-	55,907
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	500,039	-
외환차손	-	33,519
금융보증비용	236,579	166,489
잡손실	2,415	3,508
소 계	739,033	296,741

## 20. 법인세비용

당반기 및 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기법인세 부담액	1,990,238	438,580
이연법인세 변동액	5,785,703	(2,329,307)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(158,555)	5,922
법인세비용	7,617,386	(1,884,805)

## 21. 영업으로부터 창출된 현금

당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	28,957,864	(4,875,541)
조정		
1.법인세비용(수익)	7,617,386	(1,884,805)
2.이자수익	(107,653)	(309,333)
3.이자비용	13,762	18,038
4.배당금수익	(2,749,211)	(2,797,611)
5.퇴직급여	546,280	524,058
6.감가상각비	51,823	48,436
7.투자부동산 감가상각비	172,174	175,685
8.무형자산상각비	21,640	24,770
9.사용권 자산상각비	168,100	182,856
10.파생상품평가손실	-	10,294,548
11.파생상품평가이익	(26,631,148)	-
12.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	500,039	-
13.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분손실	-	55,907
14.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	(7,875,967)	-
15.무형자산처분손실	-	37,318
16.무형자산처분이익	-	(9,561)
17.금융보증충당부채환입	(424,800)	(92,400)
18.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	48,898	62,081
19.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(604,271)	(514,503)
소 계	(29,252,948)	5,815,484
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(187,030)	(84,387)
2.기타채권	(85,036)	644,297
3.기타유동자산	(168,726)	(103,565)
4.기타채무	650,534	(288,436)
5.기타유동부채	147,211	80,662
6.장기기타채무	642,800	-
7.순확정급여부채	-	(24,100)
8.기타비유동부채	1,393	4,344
소 계	1,001,146	228,815
합 계	706,062	1,168,758

## 22. 배당금

2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 1,780,537천원(주당 140원)은 2021년 4월에 지급되었습니다.

## 23. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
운영자금대출	KRW	KDB산업은행	5,000,000
운영자금대출	KRW	우리은행	1,000,000

(2) 당사는 종속기업인 매일유업(주) 등과 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 경영자문수익 및 브랜드수익을 인식하고 있습니다.

(3) 당사는 종속기업인 크리스탈제이드코리아(주) 및 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠디웰아이앤씨, (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

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

(4) 당사는 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 중 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인측과 다음과 같은 내용의 정산 합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 4,270,000주  
정산방법 : 각 정산일에 투자조합 처분 시 정산기준가액 초과에 따른 처분이익은 일정비율로 매
- 일홀딩스와 투자조합에 귀속되며, 정산기준가액 미달에 따른 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨
- 정산기간 : 2020.06.27~2022.06.27(3개월 단위 정산)

상기 정산합의와 관련하여 당반기 및 전반기 중 각각 평가이익 26,631,148천원 및 평가손실 10,294,547천원을 인식하였습니다.

24. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	31.06	(*1)
북경매일유업유한공사	100.00	100.00	(*2)
매일호주유한회사	100.00	100.00	(*2)
(주)레밴드매일	-	80.00	(*3)
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	100.00	
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
(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)
(주)아팔타	-	100.00	(*5)

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

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

(\*3) 당반기 중 (주)레밴드매일 지분 전량을 처분하였습니다.

(\*4) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)이 상하농원개발(유)과 상하농원(유)의 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*5) 당반기 중 종속기업인 (주)레밴드매일의 주식 매각이 완료됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자

구분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
기타 특수관계자	(주)레뱅드매일	-
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널
	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)평택물류	(주)평택물류
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발

(2) 매출 및 매입 등 거래

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	배당	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	4,302,507	1,949,211	-	6,345	7,040
	크리스탈제이드코리아(주)	39,356	-	327	7,026	-
	(주)상하낙농개발	20,209	-	-	21,747	-
	엠즈씨드(주)	312,997	-	63	702	-
	엠즈푸드시스템(주)	98,475	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	11,386	-	-	19,093	-
	상하농원(유)	56,139	-	24,709	-	41,236
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	400,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	8,797	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	28,300	-	21,337	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅드매일	2,900	400,000	-	-	23,776
	(주)피티엘인터내셔널	7,684	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	29,360	-	-	-	-
	(주)평택물류	-	-	1,123	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	443	-
합계		4,918,110	2,749,211	47,559	55,356	72,052

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	4,906,217	1,949,211	-	6,515	10,227
	(주)레뱅드매일	-	-	-	568	1,947
	크리스탈제이드코리아(주)	39,523	-	202	7,848	-
	(주)상하낙농개발	22,608	-	-	56,647	-
	엠즈씨드(주)	335,065	-	234	997	-
	엠즈푸드시스템(주)	107,842	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	14,253	-	-	-	-
	상하농원(유)	72,143	-	-	-	27,640
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	-	840,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	42,852	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	27,777	-	21,016	-	-
기타 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	7,485	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	39,046	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	260	-
합 계		5,614,811	2,789,211	21,452	72,835	39,814

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	976,635	-	1,011,305	149,038	1,823
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	9,289	1,200,000	20,438
	(주)상하낙농개발	3,925	300,000	-	20,000	-
	엠즈씨드(주)	60,927	-	-	1,000,000	7,112
	엠즈푸드시스템(주)	18,705	-	-	-	-
	상하농원(유)	17,269	-	-	100,000	4,326
	상하농원개발(유)	2,193	1,500,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	325	-	-	10,000	1,485
	(주)엠즈파트너스	5,164	-	-	-	3,933
기타의 특수관계자	(주)레뱅드매일	770	-	-	-	5,760
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	3,586	-	-	50,000	-
	(주)평택물류	-	-	-	-	264
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	4,281
합 계		1,089,499	1,800,000	1,020,594	2,529,038	49,422

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	741,988	-	932,165	149,038	4,815
	(주)레뱅드매일	-	-	-	-	1,660
	크리스탈제이드코리아(주)	-	600,000	7,828	300,000	7,024
	(주)상하낙농개발	3,062	2,940,000	1,237	20,000	-
	엠즈씨드(주)	54,977	-	964	1,000,000	4,658
	엠즈푸드시스템(주)	12,790	-	-	257,200	-
	상하농원(유)	15,611	-	-	100,000	19,136
	상하농원개발(유)	2,176	500,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	5,561	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,075	-	-	-	3,897
기타의 특수관계자	(주)피티엘인터내셔널	1,391	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	6,879	-	-	50,000	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	2,473
합 계		849,510	4,040,000	942,194	1,886,238	43,663

(4) 특수관계자와의 자금거래

당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,000,000
	크리스탈제이드코리아(주)	-	600,000	-
	(주)상하낙농개발	-	2,640,000	-
	상하농원개발(유)	1,000,000	-	-
관계기업	(주)본만제	-	-	500,039
합 계		1,000,000	3,240,000	2,500,039

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래	출자
		대여	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	5,500,000
	크리스탈제이드코리아(주)	800,000	-
	(주)상하낙농개발	1,000,000	-
합 계		1,800,000	5,500,000

(5) 지급보증 및 담보제공

보고기간말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 없으며, 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피보증인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
	차입금보증	엠즈씨드(주)	KRW	15,180,000	KDB산업은행, 하나은행, 신한은행
	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	4,680,000	KDB산업은행, 하나은행
	차입금보증	상하농원개발(유)	KRW	3,840,000	NH농협은행
	차입금보증	크리스탈제이드코리아(주)	KRW	3,600,000	KDB산업은행
관계기업	차입금보증	(주)본만제	KRW	1,602,000	하나은행, 신한은행
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
기타특수관계자	차입금보증	(주)레뱅드매일	KRW	4,800,000	NH농협은행
합 계			KRW	41,397,000	

(6) 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

(7) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	1,610,034	1,814,560
퇴직급여	440,774	440,665
합 계	2,050,808	2,255,225

주요 경영진은 동기임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

## 25. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 향후 매출채권의 회수가능성(주석 6 참조), 유·무형 자산 및 투자부동산의 손상(주석 8, 9, 10 참조), 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 손상(주석 12 참조) 등입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 반기재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.