

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	12

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 54 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 53 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

반기연결재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서, 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 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 반기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

한편, 본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2022년 8월 16일

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

(첨부)반기연결재무제표

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 54 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 53 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

반기연결재무상태표
제54(당)기 반기말 : 2022년 6월 30일 현재
제53(전기) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제54(당)기 반기말		제53(전기) 기말	
자산					
I. 유동자산			704,392,125,111		715,877,497,475
1. 현금및현금성자산		62,603,244,416		138,359,776,138	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	171,886,402,757		160,308,582,480	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6	2,794,800,000		2,686,000,000	
4. 단기금융상품	5	47,980,411,002		41,309,514,419	
5. 매출채권 및 기타채권	7,28	175,455,648,213		175,170,624,109	
6. 파생상품자산	6	534,819,066		-	
7. 계약자산	20	744,199,781		618,492,590	
8. 당기법인세자산		75,326,810		2,764,817,293	
9. 기타유동자산	8	18,161,509,255		12,500,241,578	
10. 재고자산	9	224,155,763,811		182,159,448,868	
II. 비유동자산			562,092,862,275		540,856,069,434
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	21,339,794,372		17,182,441,743	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6	6,342,789,536		5,163,685,036	
3. 관계기업 및 공동기업투자	14	12,447,044,288		12,399,726,211	
4. 장기금융상품	5	10,006,000,000		10,006,000,000	
5. 기타채권	7,28	37,926,035,679		34,598,885,982	
6. 유형자산	10	363,000,449,940		361,662,545,325	
7. 무형자산	11	15,900,751,409		15,175,867,811	
8. 투자부동산	12	23,325,122,226		12,431,157,417	
9. 사용권자산	13	48,330,192,452		56,194,198,288	
10. 이연법인세자산		11,434,168,058		4,851,803,511	
11. 기타비유동자산	8	12,040,514,315		11,189,758,110	
자산총계			1,266,484,987,386		1,256,733,566,909
부채					
I. 유동부채			348,042,900,851		265,604,545,240
1. 매입채무 및 기타채무	15,28	211,685,662,849		196,673,187,174	
2. 단기차입금	17	9,300,000,000		11,866,000,000	
3. 유동성장기차입금	17	5,964,280,000		5,964,280,000	
4. 유동성사채	18	69,934,449,666		-	
5. 파생상품부채	6	8,472,301,965		941,798,382	
6. 리스부채	13	14,564,073,194		14,962,868,200	
7. 계약부채	20	2,370,074,080		2,224,722,483	
8. 당기법인세부채		8,876,712,550		16,366,428,830	
9. 배출부채		210,411,450		526,973,850	
10. 기타유동부채	16	16,664,935,097		16,078,286,321	
II. 비유동부채			259,281,038,253		324,006,368,771
1. 매입채무 및 기타채무	15,28	3,994,626,252		3,590,566,117	
2. 장기차입금	17	-		532,140,000	
3. 사채	18	199,541,854,540		269,393,965,581	

4.순확정급여부채	19	16,573,747,698		4,632,917,118	
5.리스부채	13	32,532,505,319		39,325,082,775	
6.충당부채		3,266,657,239		3,235,828,917	
7.기타비유동부채	16	3,371,647,205		3,295,868,263	
부 채 총 계			607,323,939,104		589,610,914,011
자 본					
Ⅰ.지배기업 소유주지분			330,676,355,479		331,526,680,641
1.자본금		6,859,152,000		6,859,152,000	
2.이익잉여금		460,270,960,037		459,183,968,246	
3.기타자본항목	21	(136,453,756,558)		(134,516,439,605)	
Ⅱ.비지배지분			328,484,692,803		335,595,972,257
자 본 총 계			659,161,048,282		667,122,652,898
부 채 및 자 본 총 계			1,266,484,987,386		1,256,733,566,909

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

제54(당)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 매출액	28,29	486,536,871,082	951,940,808,681	451,620,231,067	881,814,822,354
II. 매출원가	24,28	321,407,696,618	640,232,083,476	294,969,999,460	588,194,713,399
III. 매출총이익		165,129,174,464	311,708,725,205	156,650,231,607	293,620,108,955
판매비와관리비	22,24,28	144,782,372,757	272,709,765,741	128,070,340,593	246,374,424,118
IV. 영업이익	29	20,346,801,707	38,998,959,464	28,579,891,014	47,245,684,837
기타수익	23,28	1,596,756,337	2,602,837,500	6,032,168,550	8,062,459,999
기타비용	23,28	3,136,417,591	4,484,832,798	1,524,419,335	3,658,152,881
금융수익		2,218,153,653	3,883,365,152	32,150,918,616	35,569,063,556
1. 이자수익		1,068,871,013	2,031,120,531	844,639,935	1,449,469,125
2. 파생상품거래이익		881,901,002	962,181,002	465,850,707	814,911,317
3. 파생상품평가이익		263,710,014	534,819,066	25,931,667,581	27,614,037,564
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익		3,671,624	61,238,704	60,605,965	60,605,965
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		-	294,005,849	4,848,154,428	5,630,039,585
금융비용		24,491,628,087	31,012,706,662	2,332,137,433	3,376,761,518
1. 이자비용		1,919,276,091	3,837,109,771	1,817,157,273	2,837,297,040
2. 파생상품거래손실		485,640,000	485,640,000	15,400,000	15,400,000
3. 파생상품평가손실		7,530,503,583	7,530,503,583	164,710,116	164,710,116
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		435,919,723	863,411,444	-	-
5. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		14,120,288,690	18,296,041,864	334,870,044	359,354,362
지분법이익	14	923,080,288	759,148,431	708,880,133	1,256,760,352
지분법손실	14	-	748,164,468	500,039,000	643,463,170
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(2,543,253,693)	9,998,606,619	63,115,262,545	84,455,591,175
법인세비용(수익)	25	(2,189,601,089)	1,736,294,758	16,576,038,140	21,053,965,828
VI. 반기순이익(손실)		(353,652,604)	8,262,311,861	46,539,224,405	63,401,625,347
지배기업 소유주지분		402,710,325	2,980,167,741	32,030,760,332	37,321,988,431
비지배지분		(756,362,929)	5,282,144,120	14,508,464,073	26,079,636,916
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익					
기본주당순이익		32	237	2,521	2,937
희석주당순이익		32	237	2,521	2,937

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

제54(당)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I.반기순이익(손실)	(353,652,604)	8,262,311,861	46,539,224,405	63,401,625,347
II.기타포괄손익	(2,264,230,672)	(1,251,310,508)	1,900,827,046	4,031,430,267
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,391,840,472)	(2,200,829,601)	2,173,643,804	3,362,470,566
1.순확정급여부채의 재측정요소	(1,430,804,472)	(2,284,283,319)	(16,569,591)	271,210,915
2.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	38,964,000	83,453,718	2,190,213,395	3,091,259,651
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(872,390,200)	949,519,093	(272,816,758)	668,959,701
1.지분법기타포괄손익	-	(363,755,786)	-	762,140,304
2.해외사업환산손익	(872,390,200)	1,313,274,879	(272,816,758)	(93,180,603)
III.반기총포괄이익(손실)	(2,617,883,276)	7,011,001,353	48,440,051,451	67,433,055,614
지배기업 소유주지분	(424,868,364)	2,170,690,462	34,290,588,353	39,967,191,119
비지배지분	(2,193,014,912)	4,840,310,891	14,149,463,098	27,465,864,495

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제54(당)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	자본총계
	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합 계		
2021년 1월 1일(전반기초)	6,859,152,000	414,902,507,862	(134,718,969,351)	287,042,690,511	301,958,763,485	589,001,453,996
1.총포괄손익						
가.반기순손익	-	37,321,988,431	-	37,321,988,431	26,079,636,916	63,401,625,347
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	513,570,541	513,570,541	(242,359,626)	271,210,915
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	1,399,346,908	1,399,346,908	1,691,912,743	3,091,259,651
라.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체	-	669,098,793	(669,098,793)	-	-	-
마.지분법기타포괄이익	-	-	762,140,304	762,140,304	-	762,140,304
바.해외사업환산손실	-	-	(29,855,065)	(29,855,065)	(63,325,538)	(93,180,603)
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(1,780,537,220)	-	(1,780,537,220)	(4,143,777,600)	(5,924,314,820)
나.자기주식의 취득	-	-	(220,143,430)	(220,143,430)	-	(220,143,430)
다.종속기업의 자기주식 취득	-	-	(236,231,373)	(236,231,373)	(827,423,427)	(1,063,654,800)
라.종속기업 매각	-	-	(127,511,456)	(127,511,456)	(1,770,615,206)	(1,898,126,662)
마.기타	-	-	(41,389,135)	(41,389,135)	(7,303,964)	(48,693,099)
2021년 6월 30일(전반기말)	6,859,152,000	451,113,057,866	(133,368,140,850)	324,604,069,016	322,675,507,783	647,279,576,799
2022년 1월 1일(당반기초)	6,859,152,000	459,183,968,246	(134,516,439,605)	331,526,680,641	335,595,972,257	667,122,652,898
1.총포괄손익						
가.반기순이익	-	2,980,167,741	-	2,980,167,741	5,282,144,120	8,262,311,861
나.순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(911,809,826)	(911,809,826)	(1,372,473,493)	(2,284,283,319)
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	27,848,506	27,848,506	55,605,212	83,453,718
라.지분법기타포괄손실	-	-	(363,755,786)	(363,755,786)	-	(363,755,786)
마.해외사업환산이익	-	-	438,239,827	438,239,827	875,035,052	1,313,274,879
2.소유주와의 거래						
가.연차배당	-	(1,893,175,950)	-	(1,893,175,950)	(5,948,959,200)	(7,842,135,150)
나.자기주식의 취득	-	-	(998,741,040)	(998,741,040)	-	(998,741,040)
다.종속기업의 자기주식 취득	-	-	(18,854,288)	(18,854,288)	(6,256,815,011)	(6,275,669,299)
라.종속기업 유상증자	-	-	169,496,310	169,496,310	830,503,690	1,000,000,000
마.종속기업 유상증자 주식발행비	-	-	(6,060,480)	(6,060,480)	-	(6,060,480)
바.종속기업 주식선택권 행사	-	-	(273,680,176)	(273,680,176)	(576,319,824)	(850,000,000)
2022년 6월 30일(당반기말)	6,859,152,000	460,270,960,037	(136,453,756,558)	330,676,355,479	328,484,692,803	659,161,048,282

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제54(당)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			37,808,466,013		41,564,344,864
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	26	49,762,529,613		53,553,548,337	
2. 이자수취		1,679,905,160		1,934,011,119	
3. 이자지급		(3,742,752,984)		(969,601,103)	
4. 법인세 납부		(12,480,345,102)		(13,353,613,489)	
5. 배당금의 수취		2,589,129,326		400,000,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(85,637,226,765)		(132,722,568,489)
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		47,127,738,228		34,966,167,988	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(81,667,119,889)		(133,181,576,313)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-		9,993,683,000	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(1,179,104,500)		(999,999,985)	
5. 단기금융상품의 감소		17,355,682,328		13,727,309,611	
6. 단기금융상품의 증가		(24,026,578,911)		(830,000,000)	
7. 장기금융상품의 증가		-		(19,956,000,000)	
8. 단기대여금의 감소		125,416,667		-	
9. 장기대여금의 감소		-		1,077,900,000	
10. 장기대여금의 증가		(300,000,000)		-	
11. 보증금의 감소		2,809,870,941		3,296,884,284	
12. 보증금의 증가		(5,914,001,941)		(3,052,566,287)	
13. 종속기업투자의 처분		-		5,958,824,706	
14. 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(700,089,900)		(500,039,000)	
15. 유형자산의 처분		39,309,187		167,476,265	
16. 유형자산의 취득		(28,098,777,964)		(41,998,019,122)	
17. 무형자산의 취득		(2,490,676,807)		(982,613,630)	
18. 투자부동산의 취득		(8,009,998,204)		-	
19. 기타비유동자산의 증가		(708,896,000)		(410,000,006)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(28,263,578,335)		163,678,429,676
1. 단기차입금의 차입		-		11,675,011,518	
2. 단기차입금의 상환		(2,566,000,000)		(2,325,198,608)	
3. 유동성장기차입금의 상환		(532,140,000)		(443,500,000)	
4. 유동성사채의 상환		-		(30,000,000,000)	
5. 사채의 발행		-		199,432,460,000	
6. 리스부채의 감소		(7,359,101,365)		(7,452,230,184)	
7. 자기주식의 취득		(10,958,141,340)		(1,283,798,230)	
8. 배당금의 지급		(7,842,135,150)		(5,924,314,820)	
9. 종속기업의 유상증자		993,939,520		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			335,807,365		(638,402,195)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(75,756,531,722)		71,881,803,856
VI. 반기초의 현금및현금성자산			138,359,776,138		83,455,430,593
VII. 반기말의 현금및현금성자산			62,603,244,416		155,337,234,449

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제54(당)기 반기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

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

한편, 지배기업은 2016년 11월 22일자 이사회에서 '지주회사 부문'과 '유가공사업부문'을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 동 결의안을원안대로 승인하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	명예회장	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,201,508	8.76%
기타	-	4,681,253	34.12%
합계		13,718,304	100.00%

1.2 종속기업 현황

당반기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월
매일유업(주)(*1)	31.06	한국	12월
북경매일유업유한공사(*2)	100.00	중국	12월
매일호주유한회사(*2)	100.00	호주	12월
매일헬스뉴트리션(주)(*2), (*4)	100.00	한국	12월
엠즈베이커스(주)(*3), (*5)	94.00	한국	12월
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100.00	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	한국	12월
(주)상하낙농개발	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) 지배기업은 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

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

(*3) 종속기업인 매일유업(주)이 94% 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)의 헬스앤뉴트리션 판매사업부문이 물적분할되어 신규설립되었습니다.

(*5) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)이 엠즈베이커스(주)를 신규설립하고 매일유업(주)의 CK디저트 사업부문을 양도하였습니다.

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

1.3 연결대상범위의 변동

당반기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 반기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

반기연결재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

3. 제·개정된 기준서의 적용

반기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 연결기업의 반기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.1 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액)을 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

연결기업은 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 손실부담계약을 보유하지 않으므로 동 개정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

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

연결기업은 당반기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로, 동 개정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 표시되는 가장 이른 기간의 개시일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로, 동 개정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.4 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

연결기업의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.5 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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

연결기업 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.6 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	607,323,939	589,610,914
자본	659,161,048	667,122,653
부채비율	92%	88%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당반기말	전기말	비고
단기금융상품	ANZ은행	-	1,228,872	질권설정(공사이행보증금)
	신한은행	5,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	496,411	-	질권설정(선물거래)
	소 계	5,496,411	6,228,872	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	소 계	6,000	6,000	
합 계		5,502,411	6,234,872	

6. 금융상품 공정가치

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

6.1 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	171,886,403	171,886,403	21,339,794	21,339,794
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,794,800	2,794,800	6,342,790	6,342,790
파생상품자산	534,819	534,819	-	-
합 계	175,216,022	175,216,022	27,682,584	27,682,584
금융부채				
파생상품부채	8,472,302	8,472,302	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	160,308,582	160,308,582	17,182,442	17,182,442
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	2,686,000	5,163,685	5,163,685
합 계	162,994,582	162,994,582	22,346,127	22,346,127
금융부채				
파생상품부채	941,798	941,798	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

6.2 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

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	53,039,275	124,013,091	16,173,831	193,226,197
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,794,800	-	6,342,790	9,137,590
파생상품자산	-	534,819	-	534,819
파생상품부채	-	8,472,302	-	8,472,302

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	70,654,630	96,142,986	10,693,408	177,491,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,686,000	-	5,163,685	7,849,685
파생상품부채	-	941,798	-	941,798

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	156,293,280	-	153,442,056	-
대여금(*)	1,174,770	2,269,583	1,288,273	2,295,000
미수금	13,304,409	-	15,392,794	-
미수수익	105,828	-	126,386	-
보증금	5,928,811	37,316,453	6,217,000	33,963,886
차감: 기대신용손실충당금	(1,351,450)	(1,660,000)	(1,295,885)	(1,660,000)
합 계	175,455,648	37,926,036	175,170,624	34,598,886

(*) 당반기 중 관계기업인 (주)본만체에 대한 장기대여금 관련하여 300,000천원의 지분법손실을 인식하였습니다.

7.2 당반기와 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,955,885	3,679,627
설정(환입)	55,565	(7,486)
기타	-	(731,882)
기말	3,011,450	2,940,259

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,180,300	-	4,964,997	-
선급비용	13,981,209	673,025	6,310,852	531,165
기타자산	-	11,367,489	1,224,393	10,658,593
합 계	18,161,509	12,040,514	12,500,242	11,189,758

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	14,856,271	(420,493)	14,435,778	22,957,344	(157,710)	22,799,634
제품	69,589,520	(750,545)	68,838,975	45,316,613	(379,045)	44,937,568
반제품	4,290,204	-	4,290,204	2,484,359	-	2,484,359
원재료	26,211,554	-	26,211,554	22,970,646	-	22,970,646
부재료	40,223,878	(34,147)	40,189,731	31,160,513	(38,500)	31,122,013
저장품	2,058,271	-	2,058,271	1,864,170	-	1,864,170
미착품	68,131,251	-	68,131,251	55,981,059	-	55,981,059
합 계	225,360,949	(1,205,185)	224,155,764	182,734,704	(575,255)	182,159,449

10. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	361,662,545	336,132,858
취득	24,274,161	42,057,036
처분/폐기/손상	(432,414)	(1,000,219)
감가상각비	(20,682,827)	(21,044,966)
대체(*)	(3,023,325)	(454,824)
연결범위 변동	-	(267,850)
외화환산	1,202,310	604
기말	363,000,450	355,422,639

(*) 당반기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 224천원 및 3,023,101천원이 대체되었습니다. 전반기 중 투자부동산에서 유형자산으로 176,476천원이 대체되었고, 유형자산에서 무형자산으로 각각 631,300천원이 대체되었습니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	15,175,868	14,426,666
취득	2,090,577	1,166,066
처분/폐기/손상	(144,399)	-
무형자산상각비	(1,236,187)	(1,147,855)
대체(*)	224	631,300
외화환산	14,668	3,390
기말	15,900,751	15,079,567

(*) 당반기와 전반기 중 건설중인유형자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

12. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	12,431,157	12,353,036
취득	8,009,998	-
감가상각	(139,134)	(135,649)
대체(*)	3,023,101	(176,476)
기말	23,325,122	12,040,911

(*) 당반기 중 유형자산에서 투자부동산으로 3,023,101천원 대체되었고, 전반기 중 투자부동산에서 유형자산으로 176,476천원 대체되었습니다.

13. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
부동산	41,605,125	49,084,914
차량운반구	636,274	266,067
시설장치	5,289,015	5,941,895
임차점포자산	799,778	901,322
합 계	48,330,192	56,194,198
리스부채		
유동	14,564,073	14,962,868
비유동	32,532,505	39,325,083
합 계	47,096,578	54,287,951

당반기와 전반기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 각각 1,715,754천원 및 16,001,776천원입니다.

13.2 당반기와 전반기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	7,206,535	7,368,104
치량운반구	125,722	252,878
시설장치	676,215	707,487
임차점포자산	126,949	-
합 계	8,135,421	8,328,469
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	582,824	750,386
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	781,557	339,538
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	317,820	110,045
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 (판매비와관리비에 포함)	9,929,832	4,410,422

13.3 당반기와 전반기 중 리스계약으로 인해 발생한 총 현금유출은 각각 18,971,134천원 및 13,062,621천원입니다.

14. 관계기업 및 공동기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지분율(%)	소재국가	장부금액	
				당반기말	전기말
관계기업	코리아푸드서비스(주)	20.00	한국	1,316,468	1,880,527
	(주)본만제	49.12	한국	-	-
	(주)스시효외식산업개발	49.90	한국	1,465,725	1,530,036
	더베이커스(주)(*1)	35.70	한국	4,935,099	5,118,862
	소 계			7,717,292	8,529,425
공동기업	엠즈베버리지(주)(*2)	85.00	한국	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	50.00	한국	4,028,964	3,712,735
	(주)엠즈파트너스	50.00	한국	200,788	157,566
	상하쿠엔즈(주)(*3)	50.00	한국	500,000	-
	소 계			4,729,752	3,870,301
합 계				12,447,044	12,399,726

(*1) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)가 제과제빵 사업을 영위하는 더베이커스(주)의 지분 35.7%를 취득하였습니다.

(*2) 연결기업은 과반 이상의 지분을 소유하고 있으나, 중요한 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여자 전체의 동의가 요구되므로 실질지배력을 갖고 있지 않는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 당반기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

14.2 당반기와 전반기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	12,399,726	5,587,940
취득	700,090	500,039
지분법손익(*)	310,984	613,298
지분법기타포괄손익	(363,756)	762,140
배당	(600,000)	(400,000)
기말	12,447,044	7,063,417

(*) 당반기 중 상기 지분법손익 이외에 관계기업인 (주)본만제에 대여한 300,000천원을 지분법손실로 인식하였으며, 반기연결손익계산서에 인식된 총 지분법손익은 10,984천원입니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	100,251,337	-	104,078,259	-
미지급금	80,393,928	-	61,678,082	-
미지급비용	21,295,694	-	20,472,838	-
예수보증금	8,263,673	3,994,626	8,721,995	3,486,403
금융보증부채	1,481,031	-	1,722,013	104,163
합 계	211,685,663	3,994,626	196,673,187	3,590,566

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,351,197	-	5,325,060	-
선수수익	-	575,518	-	648,458
부가세예수금	6,766,750	-	8,647,550	-
예수금	2,546,988	-	2,105,676	-
장기종업원급여부채	-	2,796,129	-	2,647,410
합 계	16,664,935	3,371,647	16,078,286	3,295,868

17. 차입금

17.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당반기말 연이자율(%)	금액	
		당반기말	전기말
하나은행	4.12	900,000	900,000
KDB산업은행	2.93~4.16	6,000,000	8,566,000
NH농협은행	3.42	2,400,000	2,400,000
합 계		9,300,000	11,866,000

17.2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	당반기말 연이자율(%)	금액		상환방법
				당반기말	전기말	
시설대출	NH농협은행	2023-06-01	4.73	1,064,280	1,596,420	3년거치 3년 분할상환
	KDB산업은행	2022-10-31	2.78	3,400,000	3,400,000	만기일시상환
	신한은행	2022-12-05	2.93	1,500,000	1,500,000	만기일시상환
소 계				5,964,280	6,496,420	
차감: 유동성 대체				(5,964,280)	(5,964,280)	
합 계				-	532,140	

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당반기말 연이자율(%)	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당반기말	전기말	
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	1.70	70,000,000	70,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-1회 회사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-2회 회사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
차감: 사채활인발행차금				(523,695)	(606,034)	
차감: 유동성사채				(69,934,450)	-	
합 계				199,541,855	269,393,966	

19. 순확정급여부채

19.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	125,120,625	120,153,622
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	846,370	521,979
소 계	125,966,995	120,675,601
사외적립자산의 공정가치	(109,393,247)	(116,042,684)
순확정급여부채	16,573,748	4,632,917

19.2 당반기와 전반기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
확정급여제도		
당기근무원가	8,779,165	9,949,376
순이자원가	82,462	103,042
소 계	8,861,627	10,052,418
확정기여제도	152,279	178,718
합 계	9,013,906	10,231,136

20. 계약자산 및 계약부채

보고기간말 현재 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
계약자산		
예상 고객 환불	744,200	618,493
계약부채		
예상 고객 환불	983,638	841,697
고객충성제도	1,386,436	1,383,025
합 계	2,370,074	2,224,722

21. 기타자본항목

21.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	83,545,132	83,381,696
소 계	216,429,458	216,266,022
자본조정		
자기주식(*)	(17,129,453)	(16,130,712)
주식기준보상	-	273,680
기타자본조정	(303,934,715)	(303,915,861)
소 계	(321,064,168)	(319,772,893)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	(9,901,461)	(9,929,309)
순확정급여부채의 재측정요소	(22,262,764)	(21,350,954)
지분법기타포괄손익	(200,039)	163,717
해외사업환산손익	545,217	106,977
소 계	(31,819,047)	(31,009,569)
합 계	(136,453,757)	(134,516,440)

(*) 연결기업은 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식수	1,201,508	1,097,131
취득가액	17,129,453	16,130,712

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	31,556,640	59,511,539	26,850,029	51,590,060
퇴직급여	2,370,786	5,177,583	2,531,258	5,823,519
판매수수료	21,542,979	39,283,991	17,897,047	35,518,554
지급수수료	23,224,775	42,690,837	19,497,352	36,758,511
유형자산 감가상각비	2,388,299	4,642,343	3,363,316	5,619,732
무형자산상각비	482,874	977,012	480,052	940,862
투자부동산 감가상각비	69,567	139,134	66,686	135,649
사용권자산 감가상각비	3,000,517	6,150,720	2,631,166	6,107,797
광고선전비	23,322,870	42,475,966	21,643,582	39,790,544
운반비	16,887,220	31,460,242	14,395,630	27,014,117
기타판매비와관리비	19,935,846	40,200,399	18,714,223	37,075,079
합 계	144,782,373	272,709,766	128,070,341	246,374,424

23. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
외환차익	416,573	817,455	317,070	1,013,676
외화환산이익	363,441	530,162	16,062	711,757
유형자산처분이익	71,528	100,023	53,312	76,604
사용권자산처분이익	99,057	99,693	-	-
지체료수익	33,933	71,857	36,687	78,851
금융보증수익	21,273	42,458	16,981	33,909
금융보증충당부채환입	184,800	184,800	424,800	424,800
종속기업처분이익	-	-	4,638,068	4,638,068
잡이익	406,151	756,390	529,189	1,084,795
소 계	1,596,756	2,602,838	6,032,169	8,062,460
기타비용				
외환차손	929,418	1,437,262	479,421	955,850
외화환산손실	403,700	561,978	35,112	182,536
유형자산처분손실	422,826	493,128	261,243	690,181
유형자산손상차손	-	-	-	219,166
사용권자산처분손실	16,653	16,653	-	-
무형자산손상차손	144,399	144,399	-	-
기부금	661,419	1,144,891	424,918	916,738
금융보증비용	44,588	44,588	35,791	35,791
잡손실	513,415	641,934	287,934	657,891
소 계	3,136,418	4,484,833	1,524,419	3,658,153

24. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
상품, 제품, 반제품의 변동	(17,343,397)	3,206,667
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	572,898,516	485,871,396
종업원급여	113,926,995	102,563,690
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산), 무형자산상각비	30,193,569	30,656,939
운반비	33,777,092	29,257,266
광고비	42,475,966	39,790,544
기타비용	137,013,108	143,222,636
매출원가 및 판매비와관리비 합계	912,941,849	834,569,138

25. 법인세비용

당반기와 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
당기법인세 부담액	7,680,119	13,379,266
이연법인세 변동액	(6,582,364)	7,788,362
자본에 직접 반영된 법인세비용	638,540	(113,662)
법인세비용	1,736,295	21,053,966

26. 영업으로부터 창출된 현금

26.1 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익	8,262,312	63,401,625
조정		
1.법인세비용	1,736,295	21,053,966
2.이자수익	(2,031,121)	(1,449,469)
3.이자비용	3,837,110	2,837,297
4.배당금수익	(2,589,129)	(1,081,859)
5.재고자산폐기손실	865,967	439,998
6.재고자산평가손실(환입)	399,957	(19,619)
7.퇴직급여	8,861,627	10,052,418
8.상여	2,833,731	-
9.감가상각비(유형자산, 투자부동산, 사용권자산)	28,957,382	29,509,084
10.무형자산상각비	1,236,187	1,147,855
11.유형자산처분손실	493,128	690,181
12.유형자산손상차손	-	219,166
13.유형자산처분이익	(100,023)	(76,604)
14.무형자산손상차손	144,399	-
15.사용권자산처분손실	16,653	-
16.사용권자산처분이익	(99,693)	-
17.외화환산손실	561,978	182,536
18.외화환산이익	(530,162)	(711,757)
19.대손상각비(환입)	55,565	(7,486)
20.파생상품평가손실	7,530,504	164,710
21.파생상품평가이익	(534,819)	(27,614,038)
22.금융보증비용	44,588	35,791
23.금융보증수익	(42,458)	(33,909)
24.금융보증충당부채환입	(184,800)	(424,800)
25.당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	863,411	-
26.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	18,296,042	359,354
27.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(61,239)	(60,606)
28.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(294,006)	(5,630,040)
29.지분법손실	748,164	643,462
30.지분법이익	(759,148)	(1,256,760)
31.종속기업처분이익	-	(4,638,068)

32.배출원가	(29,279)	-
33.잡이익	(34,173)	-
소 계	70,192,638	24,330,803
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(2,585,692)	(8,756,073)
2.기타채권	2,271,261	(1,166,524)
3.기타유동자산	(6,127,307)	(3,981,046)
4.재고자산	(43,262,240)	(21,522,841)
5.기타비유동자산	100,293	1,017,730
6.매입채무	(4,334,146)	2,583,441
7.기타채무	23,187,834	(1,390,716)
8.총당부채	149,925	204,551
9.기타유동부채	677,212	3,563,413
10.장기기타채무	1,094,053	(92,180)
11.파생상품자산및부채	-	(3,094,208)
12.퇴직금의 지급	60,608	(1,575,161)
13.사외적립자산	-	(120,000)
14.기타비유동부채	75,779	150,734
소 계	(28,692,420)	(34,178,880)
합 계	49,762,530	53,553,548

26.2 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 유형자산 대체	2,265,598	9,940,735
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(3,824,617)	59,017
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(400,100)	183,452
사용권자산 및 리스부채 증가	1,715,754	16,001,776

27. 우발부채와 약정사항

27.1 당반기말 현재 연결기업의 견질 어음 및 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	12,479,724	원유공급계약보증금

27.2 당반기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CNY)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	수출입은행 외	91,264,280
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
	KRW	KB국민은행	5,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	42,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	30,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

27.3 지배기업은 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠디웰아이엔씨, (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보 제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 지배기업이 기 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 지배기업의 경영진은 현재 보유중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

27.4 당반기말 현재 연결기업은 Hershey Food Corporation 등과 기술도입 및 상표사용 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

27.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 이와 관련한 보험가입금액은 당반기말 현재 1,806,035천원(전기말 : 2,200,775천원)입니다.

27.6 연결기업은 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있습니다.

27.7 종속기업인 매일유업(주)는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션 주식회사와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

27.8 종속기업인 매일유업(주)가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결재무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다.따라서, 연결기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다.한편, 연결기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당반기말 현재 270,000백만원이며, 당반기말 현재 규정의 위반은 없습니다.

27.9 지배기업은 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인 측과 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 4,270,000주
- 정산방법 : 각 정산일에 투자조합 처분 시 정산기준가액 초과에 따른 처분이익은 일정비율로 매일홀딩스와 투자조합에 귀속되며, 정산기준가액 미달에 따른 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨
- 정산기간 : 2020.06.27~2022.08.11(3개월 단위 정산)

상기 정산합의와 관련하여 당반기와 전반기 중 각각 평가손실 7,530,503천원 및 평가이익 26,631,148천원을 인식하였습니다.

보고기간 후 사건으로 연결기업은 (주)제로투세븐 지분에 대하여 금융기관과 다음과 같은내용의 정산합의계약을 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29 ~ 2024.07.29

27.10 종속기업인 상하농원개발(주)는 상하지구 농어촌테마공원 시설을 총괄 운영하는 주체로서, 공원 내 공공부문 시설 및 부지와 관련하여 고창군과 기부채납 및 무상사용수익 관련 협약을 맺고 있습니다.

28. 특수관계자와의 거래

28.1 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업 현황 및 연결기업과 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	코리아푸드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
	더베이커스(주)(*1)	더베이커스(주)(*1)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	상하쿠엔즈(주)(*2)	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레밴드매일	(주)레밴드매일
	(주)평택물류	(주)평택물류
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.

(*1) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)가 제과제빵 사업을 영위하는 더베이커스(주)의 지분 36%를 취득하였습니다.

(*2) 당반기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

28.2 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	기타매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	5,280,170	-	-	-	-	-	-
	(주)본만제	75,188	6,465	121,238	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	545	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	15,164	-	10,320	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	4,385,437	23,629	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	45,455	-	-	-	915,279	4,085,709	-
기타 특수관계자	(주)레방드매일	45,222	600	84,227	-	-	-	16,233
	(주)제로투세븐	2,531,367	-	807,881	64,000	-	-	185
	(주)펍택물류	27,318	-	-	2,345,401	73,554	10,205,695	25,470
	씨케이코퍼레이션(주)	142,922	-	14,101,554	-	-	-	53,823
	(주)피티엘인터내셔널	7,653	-	4,743,064	-	-	5,455	242,086
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	210,609	-	-	-	-
합 계	12,555,896	31,239	20,078,893	2,409,401	988,833	14,296,859	337,797	

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	기타매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	3,737,566	2,746	-	-	-	-	2,311
	(주)본만제	85,050	-	4,851	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	443	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	12,397	-	97,386	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	4,312,645	2,875	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	49,324	-	10,940	-	1,470,361	4,219,115	1,559
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	4,512,967	-	760,378	32,000	-	705	240
	(주)펍택물류	68,677	8,877	245,297	2,041,256	153,244	10,009,579	21,640
	씨케이코퍼레이션(주)	150,287	-	11,533,823	-	2,514	-	30,615
	(주)피티엘인터내셔널	7,684	-	3,164,969	-	-	1,607	411,830
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	179,883	-	-	-	-
합 계	12,936,597	14,941	15,997,527	2,073,256	1,626,119	14,231,006	468,195	

28.3 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	1,753,992	-	-	-	-
	(주)본만제	16,315	300,756	183	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	1,632
	엠즈베버리지(주)	1,731	-	2,559	10,000	-
	(주)엠디웰아이앤씨	2,123,027	18,107	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,183	-	-	-	912,112
기타 특수관계자	(주)레뱅드매일	363	8,356	4,082	103,777	4,620
	(주)제로투세븐	828,537	70,315	177,821	50,000	62,976
	(주)평택물류	2,052	1,068	74,507	-	2,358,086
	씨케이코퍼레이션(주)	11,754	-	3,055,556	-	1,165
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	109,729
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	43,415
합 계	4,742,954	398,602	3,314,708	163,777	3,493,735	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	1,356,744	-	-	-	219
	(주)본만제	13,422	-	49,775	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	4,732
	엠즈베버리지(주)	167	-	718	10,000	-
	(주)엠디웰아이앤씨	2,665,619	35,670	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,262	-	-	-	1,116,768
기타 특수관계자	(주)레뱅드매일	-	7,822	2,511	97,820	5,203
	(주)제로투세븐	854,592	70,496	146,082	50,000	66,506
	(주)평택물류	3,263	1,759	54,507	-	1,962,531
	씨케이코퍼레이션(주)	27,694	-	2,035,969	-	1,412
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	156,521
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	37,870
합 계	4,926,763	115,747	2,289,562	157,820	3,351,762	

28.4 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	출자	배당금
관계기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000
	(주)본만제	200,090	-
	상하쿠엔즈(주)	500,000	-
합 계		700,090	600,000

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	출자	배당금
관계기업	코리아후드서비스(주)	-	400,000
	(주)본만제	500,039	-
합 계		500,039	400,000

28.5 지급보증 및 담보제공

당반기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 없으며, 특수관계자의 자금 조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피 보증 인	통화	보증금액	보증처
관계기업	차입금보증	본만제(주)	KRW	1,417,200	하나은행, 신한은행
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	6,712,200	

28.6 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

당반기말 현재 지배기업은 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주)의 의결권을 위임받는 약정 및 회사 주식의 처분을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

28.7 당반기와 전반기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	4,505,864	3,543,766
퇴직급여	721,132	751,603
합 계	5,226,996	4,295,369

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

29. 영업부문 정보

연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 외식부문 및 기타부문으로 분류하였습니다.

당반기와 전반기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	유가공		외식		기타		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	357,239,770	674,159,494	42,070,643	76,329,845	87,226,458	201,451,470	486,536,871	951,940,809
영업이익	14,598,192	28,667,841	6,771,045	8,499,976	(1,022,435)	1,831,142	20,346,802	38,998,959
감가상각비	8,185,499	15,657,565	4,102,911	8,134,378	2,899,808	6,401,626	15,188,218	30,193,569

구 분	유가공		외식		기타		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	330,946,949	628,085,731	30,915,261	57,728,951	89,758,021	196,000,140	451,620,231	881,814,822
영업이익	22,302,719	37,474,835	1,969,513	2,042,813	4,307,659	7,728,037	28,579,891	47,245,685
감가상각비	8,393,365	16,204,207	4,575,467	8,225,107	2,830,060	6,227,625	15,798,892	30,656,939

30. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산의 손상(주석 9 참조), 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 10, 11, 12 참조), 관계기업 및 공동기업 투자의 손상(주석 14 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 반기연결재무제표를 작성하였습니다.

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