

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 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

반기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 매일홀딩스 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2022년과 2021년 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

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

한편, 본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 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

2022년 8월 16일

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 54 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 53 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

제54(당)기 반기말 : 2022년 6월 30일 현재

제53(전기) 기말 : 2021년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제54(당)기 반기말	제53(전기) 기말
자산			
I. 유동자산		16,424,179,708	31,619,267,124
1. 현금및현금성자산		8,806,579,979	8,242,503,465
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	5,308,673,862	16,574,313,086
3. 매출채권 및 기타채권	6,24	1,988,463,362	5,653,264,501
4. 당기법인세자산		55,077,120	940,704,293
5. 기타유동자산	7	265,385,385	208,481,779
II. 비유동자산		343,007,843,659	324,491,676,234
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	5,165,963,528	5,467,298,859
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5	4,163,685,051	4,163,685,051
3. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	12	264,800,005,706	261,599,915,806
4. 매출채권 및 기타채권	6,24	6,364,710,490	688,527,490
5. 유형자산	8	71,381,507	3,125,501,197
6. 무형자산	9	2,255,423,717	2,240,098,555
7. 투자부동산	10	46,677,482,105	35,816,853,694
8. 사용권자산	11	798,754,811	739,580,776
9. 이연법인세자산		5,675,057,428	3,614,835,490
10. 기타비유동자산	7	7,035,379,316	7,035,379,316
자산총계		359,432,023,367	356,110,943,358
부채			
I. 유동부채		14,480,011,920	7,861,404,992
1. 기타채무	13,24	5,057,086,337	5,077,760,695
2. 리스부채	11	430,925,499	360,847,284
3. 당기법인세부채		-	938,285,928
4. 파생상품부채	5	8,472,301,965	941,798,382
5. 기타유동부채	14	519,698,119	542,712,703
II. 비유동부채		2,953,617,430	2,243,353,542
1. 기타채무	13,24	1,694,038,449	1,711,411,603
2. 리스부채	11	424,121,977	396,065,807
3. 총당부채		13,411,962	13,411,962
4. 순확정급여부채	15	797,569,591	100,380,859
5. 기타비유동부채	14	24,475,451	22,083,311
부채총계		17,433,629,350	10,104,758,534
자본			
I. 자본금		6,859,152,000	6,859,152,000
II. 이익잉여금		571,832,142,913	574,728,865,332
III. 기타자본항목	16	(236,692,900,896)	(235,581,832,508)
자본총계		341,998,394,017	346,006,184,824
부채 및 자본총계		359,432,023,367	356,110,943,358

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 영업수익	17,24	3,116,194,091	9,464,019,066	3,363,223,743	7,817,910,188
II. 영업비용	18,24	3,496,188,792	7,105,524,665	3,383,066,469	6,303,632,994
III. 영업이익(손실)		(379,994,701)	2,358,494,401	(19,842,726)	1,514,277,194
기타수익	19	314,204,816	530,447,704	8,415,359,482	8,519,593,878
기타비용	19	85,624,354	329,356,878	593,992,068	739,033,499
금융수익		134,128,512	355,986,239	27,013,157,212	27,343,071,972
1. 이자수익		105,390,539	194,299,060	48,128,277	107,652,969
2. 파생상품평가이익		-	-	26,631,147,726	26,631,147,726
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익		28,737,973	161,687,179	333,881,209	604,271,277
금융비용		7,955,911,001	8,051,038,765	31,128,832	62,660,167
1. 이자비용		5,457,042	10,580,804	6,715,480	13,762,497
2. 파생상품평가손실		7,530,503,583	7,530,503,583	-	-
3. 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		17,978,000	17,978,000	-	-
4. 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실		401,972,376	491,976,378	24,413,352	48,897,670
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(7,973,196,728)	(5,135,467,299)	34,783,553,068	36,575,249,378
법인세비용(수익)	20	(3,589,144,830)	(4,131,920,830)	7,245,212,355	7,617,385,543
V. 반기순이익(손실)		(4,384,051,898)	(1,003,546,469)	27,538,340,713	28,957,863,835
VI. 주당손익					
기본 및 희석주당손익		(350)	(80)	2,167	2,279

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I.반기순이익(손실)	(4,384,051,898)	(1,003,546,469)	27,538,340,713	28,957,863,835
II.기타포괄손익	(44,227,840)	(112,327,348)	(6,837,895)	562,150,986
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(44,227,840)	(112,327,348)	(6,837,895)	562,150,986
1.순확정급여부채의 재측정요소	(44,227,840)	(112,327,348)	(8,935,984)	(39,537,237)
2.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	2,098,089	601,688,223
III.반기총포괄이익(손실)	(4,428,279,738)	(1,115,873,817)	27,531,502,818	29,520,014,821

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2021년 1월 1일(전반기초)	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(전반기말)	6,859,152,000	580,873,284,044	(234,401,527,735)	353,330,908,309
2022년 1월 1일(당반기초)	6,859,152,000	574,728,865,332	(235,581,832,508)	346,006,184,824
1. 총포괄손익				
가. 반기순손실	-	(1,003,546,469)	-	(1,003,546,469)
나. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(112,327,348)	(112,327,348)
2. 소유주와의 거래				
가. 연차배당	-	(1,893,175,950)	-	(1,893,175,950)
나. 자기주식의 취득	-	-	(998,741,040)	(998,741,040)
2022년 6월 30일(당반기말)	6,859,152,000	571,832,142,913	(236,692,900,896)	341,998,394,017

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제54(당)기 반기		제53(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			5,909,215,680		2,354,236,700
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	21	152,767,205		706,061,527	
2. 이자수취		192,219,620		108,889,690	
3. 이자지급		(10,580,804)		(13,762,497)	
4. 법인세 환급(납부)		2,050,722,209		(1,196,163,220)	
5. 배당금의 수취		3,524,087,450		2,749,211,200	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,324,451,854)		3,963,805,513
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		19,218,707,356		29,901,639,654	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(8,000,000,000)		(38,000,000,000)	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-		442,499,382	
4. 단기대여금의 감소		-		600,000,000	
5. 단기대여금의 증가		-		(1,000,000,000)	
6. 장기대여금의 감소		-		2,640,000,000	
7. 장기대여금의 증가		(2,300,000,000)		-	
8. 보증금의 감소		23,817,000		23,817,000	
9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		-		11,875,966,888	
10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(3,200,089,900)		(2,500,039,000)	
11. 투자부동산의 취득		(8,009,998,204)		-	
12. 유형자산의 취득		(19,890,000)		(16,760,000)	
13. 무형자산의 취득		(36,998,106)		(3,318,411)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(3,020,687,312)		(2,123,498,016)
1. 리스부채의 감소		(128,770,322)		(122,817,366)	
2. 자기주식의 취득		(998,741,040)		(220,143,430)	
3. 배당금의 지급		(1,893,175,950)		(1,780,537,220)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)			564,076,514		4,194,544,197
V. 반기초의 현금및현금성자산			8,242,503,465		1,588,731,780
VI. 반기말의 현금및현금성자산			8,806,579,979		5,783,275,977

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

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

제53(전)기 반기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 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	-	1,201,508	8.76%
기타	-	4,681,253	34.12%
합 계		13,718,304	100.00%

2. 재무제표 작성기준

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

반기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 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

반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 당사의 반기재무제표에 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) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

당사는 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 손실부담계약을 보유하지 않으므로 동 개정사항이 반기재무제표에 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.

당사는 당반기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로, 동 개정사항이 반기재무제표에 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.

당사는 표시되는 가장 이른 기간의 개시일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 반기재무제표에 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.

당사의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 반기재무제표에 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.

당사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 반기재무제표에 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. 당사는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	17,433,629	10,104,759
자본	341,998,394	346,006,185
부채비율	5%	3%

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	5,308,674	5,308,674	5,165,964	5,165,964
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
소 계	5,308,674	5,308,674	9,329,649	9,329,649
금융부채				
파생금융부채	8,472,302	8,472,302	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	16,574,313	16,574,313	5,467,299	5,467,299
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
소 계	16,574,313	16,574,313	9,630,984	9,630,984
금융부채				
파생금융부채	941,798	941,798	-	-

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	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	267,924	10,206,714	-	10,474,638
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
파생상품부채	-	8,472,302	-	8,472,302

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	507,575	21,534,037	-	22,041,612
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,163,685	4,163,685
파생상품부채	-	941,798	-	941,798

6. 매출채권 및 기타채권

6.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,146,867	-	870,180	-
대여금	-	7,385,000	3,400,000	1,685,000
미수금	1,153,022	-	1,696,591	-
미수수익	2,836	-	756	-
보증금	-	639,710	-	663,527
차감: 기대신용손실충당금	(314,262)	(1,660,000)	(314,262)	(1,660,000)
합 계	1,988,463	6,364,710	5,653,265	688,527

6.2 당반기와 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실충당금 변동내역은 없습니다.

7. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	8,340	-	10,000	-
선급비용	257,045	-	198,482	-
기타자산	-	7,035,379	-	7,035,379
합 계	265,385	7,035,379	208,482	7,035,379

8. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	3,125,501	185,110
취득	19,890	16,760
감가상각	(50,908)	(51,823)
대체(*)	(3,023,101)	-
기말	71,382	150,047

(*) 당반기 중 투자부동산으로 대체된 내역입니다.

9. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,240,099	2,277,602
취득	36,998	3,318
감가상각	(21,673)	(21,640)
기말	2,255,424	2,259,280

10. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	35,816,854	36,137,622
취득	8,009,998	-
감가상각	(172,471)	(172,174)
대체(*)	3,023,101	-
기말	46,677,482	35,965,448

(*) 당반기 중 유형자산에서 대체된 내역입니다.

11. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

11.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 반기채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
부동산	560,122	711,439
차량운반구	238,633	28,142
합 계	798,755	739,581
리스부채		
유동	430,925	360,847
비유동	424,122	396,066
합 계	855,047	756,913

당반기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 250,200천원입니다.

11.2 당반기와 전반기 중 리스와 관련하여 반기손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	151,317	151,317
차량운반구	17,050	16,783
합 계	168,367	168,100
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	10,581	13,762
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	24,557	27,480
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	1,619	300

11.3 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 165,527천원 및 164,360천원입니다.

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

12.1 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당반기말	당반기말	전기말
종속기업	매일유업(주)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)상하낙농개발(*1)	한국	85.00	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	100.00	8,747,595	7,747,595
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	15,781,980	15,781,980
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)(*2)	한국	100.00	51,123,367	49,123,367
	소 계			262,945,257	259,945,257
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제(*3)	한국	49.12	200,090	-
	소 계			713,875	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				264,800,006	261,599,916

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

(*2) 전기 이전에 상하농어촌테마공원(유)에 대해 손상검사를 수행하였으며, 손상검사 결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여 7,637백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 전기 이전에 당사는 (주)본만제에 투자지분 회수가능액이 장부가액보다 낮다고 판단하여 장부금액 전액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

12.2 당반기와 전반기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	261,599,916	263,321,985
취득	3,200,090	2,500,039
처분	-	(4,000,000)
손상	-	(500,039)
기말	264,800,006	261,321,985

13. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	585,659	-	693,340	-
미지급비용	918,915	-	696,922	-
예수보증금	1,849,000	1,694,038	1,850,000	1,694,038
금융보증부채	1,703,512	-	1,837,499	17,374
합 계	5,057,086	1,694,038	5,077,761	1,711,412

14. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	280,790	-	289,077	-
부가세예수금	238,092	-	221,783	-
예수금	816	-	31,853	-
장기종업원급여부채	-	24,475	-	22,083
합 계	519,698	24,475	542,713	22,083

15. 순확정급여부채

15.1 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	15,470,299	14,741,947
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	42,974	22,395
소 계	15,513,273	14,764,342
사외적립자산의 공정가치	(14,715,703)	(14,663,961)
재무상태표상 순확정급여부채	797,570	100,381

15.2 당반기와 전반기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	551,488	527,201
순이자원가	1,691	19,079
종업원급여에 포함된 퇴직급여	553,179	546,280

16. 기타자본항목

16.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,844	79,367,844
소 계	212,252,170	212,252,170
자본조정		
자기주식(*)	(17,129,453)	(16,130,712)
기타자본조정	(403,547,811)	(403,547,811)
소 계	(420,677,264)	(419,678,523)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(9,850,519)	(9,850,519)
순확정급여부채의 재측정요소	(18,417,288)	(18,304,961)
소 계	(28,267,807)	(28,155,480)
합 계	(236,692,901)	(235,581,833)

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

16.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위: 주, 금액단위: 천원)

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

17. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당반기와 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당금수익	271	3,524,087	400,000	2,749,211
경영자문 및 브랜드수익	2,853,754	5,413,092	2,708,781	4,546,287
기타 원천으로부터의 수익	262,169	526,840	254,443	522,412
합 계	3,116,194	9,464,019	3,363,224	7,817,910

18. 영업비용

당반기와 전반기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,626,506	3,337,701	1,653,708	2,976,031
퇴직급여	276,590	553,179	273,140	546,280
지급수수료	595,637	1,373,563	541,284	1,049,728
감가상각비	25,118	50,908	26,113	51,823
무형자산상각비	10,411	21,673	10,862	21,640
투자부동산감가상각비	86,235	172,471	86,087	172,174
사용권자산감가상각비	86,817	168,367	82,093	168,100
기타판매비와관리비	788,875	1,427,663	709,779	1,317,857
합 계	3,496,189	7,105,525	3,383,066	6,303,633

19. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
사용권자산처분이익	-	636	-	-
금융보증수익	125,851	253,836	112,688	215,450
금융보증충당부채환입	184,800	184,800	424,800	424,800
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	-	-	7,875,967	7,875,967
잡이익	3,554	91,176	1,904	3,377
소 계	314,205	530,448	8,415,359	8,519,594
기타비용				
기부금	40,000	40,000	-	-
금융보증비용	44,588	287,277	93,160	236,579
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	-	-	500,039	500,039
잡손실	1,036	2,080	793	2,415
소 계	85,624	329,357	593,992	739,033

20. 법인세비용

당반기와 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기법인세 부담액	(2,103,381)	1,990,238
이연법인세 변동액	(2,060,222)	5,785,703
자본에 직접 반영된 법인세비용	31,682	(158,555)
법인세비용(수익)	(4,131,921)	7,617,386

21. 영업으로부터 창출된 현금

당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	(1,003,546)	28,957,864
조정		
1.법인세비용(수익)	(4,131,921)	7,617,386
2.이자수익	(194,299)	(107,653)
3.이자비용	10,581	13,762
4.배당금수익	(3,524,087)	(2,749,211)
5.퇴직급여	553,179	546,280
6.감가상각비	50,908	51,823
7.투자부동산 감가상각비	172,471	172,174
8.무형자산 상각비	21,673	21,640
9.사용권 자산상각비	168,367	168,100
10.사용권 자산처분이익	(636)	-
11.파생상품평가손실	7,530,504	-
12.파생상품평가이익	-	(26,631,148)
13.금융보증비용	287,277	236,579
14.금융보증수익	(253,836)	(215,450)
15.금융보증충당부채환입	(184,800)	(424,800)
16.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	17,978	-
17.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	491,976	48,898
18.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(161,687)	(604,271)
19.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	-	500,039
20.종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 처분이익	-	(7,875,967)
소 계	853,648	(29,231,819)
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(276,687)	(187,029)
2.기타채권	543,568	(85,036)
3.기타유동자산	(56,904)	(168,726)
4.기타채무	113,312	629,404
5.기타유동부채	(23,015)	147,211
6.장기기타채무	-	642,800
7.기타비유동부채	2,391	1,393
소 계	302,665	980,017
합 계	152,767	706,062

22. 배당금

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 150원(전기 140원)과 1,893,176천원(전기 1,780,537천원)이며, 2022년 4월에 지급되었습니다.

23. 우발부채와 약정사항

23.1 당반기말 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

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

23.3 당사는 종속기업인 크리스탈제이드코리아(주) 및 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠디웰아이엔씨, (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.

23.4 당사는 주가 안정 및 주주 가치 제고를 위해 자기주식취득 신탁계약을 체결하고있습니다.

23.5 당사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 매수인 측과 다음과 같은 내용의 정산합의 계약을 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 7,530,504천원 및 평가이익 26,631,148천원을 인식하였습니다.

보고기간 후 사건으로 당사는 (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

24. 특수관계자와의 거래

24.1 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
매일유업(주)	31.06	31.06	(*1)
북경매일유업유한공사	100.00	100.00	(*2)
매일호주유한회사	100.00	100.00	(*2)
매일헬스뉴트리션(주)	100.00	100.00	(*2),(*4)
엠즈베이커스(주)	94.00	100.00	(*3)(*5),(*6)
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	(*7)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*7)

(*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) 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 신규설립하고 매일유업(주)의 CK디저트 사업부문을 양도하였습니다.

(*6) 당반기 중 유상증자를 실시하여 당사의 종속기업인 매일유업(주)의 지분율이 변동되었습니다.

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

24.2 보고기간말 현재 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅드매일	(주)레뱅드매일
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
	(주)평택물류	(주)평택물류
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널

24.3 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당수익	기타 매출	판매 및 지급수수료	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	4,993,203	2,923,817	7,886	-	5,891
	크리스탈제이드코리아(주)	43,638	-	1,699	44	-
	엠즈푸드시스템(주)	107,917	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	343,237	-	871	411	-
	(주)상하낙농개발	20,501	-	37,228	-	-
	상하농원개발(유)	12,952	-	68,433	-	-
	상하농원(유)	62,601	-	-	13,513	61,507
	매일헬스뉴트리션(주)	112,339	-	-	-	-
	엠즈베이어스(주)	12,098	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	11,564	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	28,120	-	-	21,535	-
	(주)본만제	-	-	6,465	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	19,943	-	-	-	-
	(주)레뱅드매일	5,041	-	-	-	11,272
	(주)스시효외식산업개발	-	-	545	-	-
	(주)평택물류	-	-	-	1,116	-
	(주)피티엘인터내셔널	7,653	-	-	-	-
합 계		5,780,807	3,523,817	123,127	36,619	78,670

<전반기>

(단위: 천원)

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

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

<당반기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	948,793	-	1,175,348	149,038	1,225
	매일헬스뉴트리션(주)	25,386	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	2,225	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	11,197	1,200,000	9,630
	엠즈푸드시스템(주)	21,375	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	64,620	-	145	1,000,000	3,590
	(주)상하낙농개발	3,762	2,400,000	1,386	20,000	-
	상하농원개발(유)	2,455	3,000,000	693	-	-
	상하농원(유)	12,336	-	-	100,000	9,153
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	1,731	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,183	-	-	-	3,951
	(주)분만제	-	300,000	756	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,588	-	-	50,000	-
	(주)레뱅드매일	362	-	-	-	3,944
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	1,632
	(주)평택물류	-	-	-	-	207
합계	1,091,816	5,700,000	1,189,525	2,529,038	33,332	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	762,798	-	1,105,668	149,038	1,647
	매일헬스뉴트리션(주)	14,671	-	-	-	-
	엠즈베이크스(주)	2,389	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	9,626	1,200,000	9,435
	엠즈푸드시스템(주)	7,463	-	-	-	-
	엠씨씨(주)	49,062	-	2,463	1,000,000	4,934
	(주)상하낙농개발	1,218	400,000	-	20,000	-
	상하농원개발(유)	481	3,000,000	756	-	-
	상하농원(유)	5,604	-	-	100,000	17,752
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	167	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,134	-	-	-	3,911
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,575	-	-	50,000	-
	(주)레뱅드매일	-	-	-	-	4,378
	(주)스시호외식산업개발	-	-	-	-	4,732
	(주)평택물류	-	-	-	-	247
합 계		852,562	3,400,000	1,118,513	2,529,038	47,036

24.5 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	대여	출자
종속기업	크리스탈제이드코리아(주)	-	1,000,000
	(주)상하낙농개발	2,000,000	-
	상하농어촌테마공원(유)	-	2,000,000
관계기업	(주)본만제	300,000	200,900
합 계		2,300,000	3,200,090

<전반기>

(단위: 천원)

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

24.6 지급보증 및 담보제공

당반기말 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	크리스탈제이드코리아(주)	KRW	1,200,000	KDB산업은행
		엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		엠즈씨드(주)	KRW	13,080,000	KDB산업은행, 신한은행
		(주)상하낙농개발	KRW	5,957,136	하나은행, KDB산업은행, NH농협은행
		상하농원개발(유)	KRW	2,880,000	NH농협은행
관계기업		(주)본만제	KRW	1,417,200	하나은행, 신한은행
공동기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	32,229,336	

24.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	1,862,917	1,682,030
퇴직급여	445,068	440,774
합 계	2,307,985	2,122,804

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

25. 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, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 6 참조), 유무형자산 및 투자부동산 손상(주석 8, 9, 10 참조), 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자(주석 12 참조) 등입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 반기재무제표를 작성하였습니다.

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