

목 차

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

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업
요약반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 56 기 반기
2024년 01월 01일 부터
2024년 06월 30일 까지

제 55 기 반기
2023년 01월 01일 부터
2023년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2024년 6월 30일 현재의반기연결재무상태표, 2024년과 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2024년 8월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 56 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 55 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

반기연결재무상태표

제56(당)기 반기말 : 2024년 06월 30일 현재

제55(전기)기 기말 : 2023년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기말	제55(전기)기 기말
자산			
I. 유동자산		767,337,111,445	740,449,730,670
1. 현금및현금성자산	5	168,384,516,725	188,118,899,972
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	118,278,300,241	86,307,632,355
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6	-	-
4. 단기금융상품	5	13,824,402,740	39,748,392,002
5. 파생상품자산	6	-	115,347,489
6. 매출채권 및 기타채권	7	233,299,641,568	217,339,487,454
7. 계약자산		657,688,243	560,351,200
8. 재고자산	9	211,028,372,560	193,222,174,876
9. 당기법인세자산		18,905,880	76,594,760
10. 기타유동자산	8	21,845,283,488	14,837,100,718
11. 리스채권	13	-	123,749,844
II. 비유동자산		563,415,551,383	558,280,298,326
1. 관계기업 및 공동기업투자	14	4,074,280,026	7,953,747,856
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	23,457,801,500	22,635,726,386
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6	4,644,366,456	4,644,366,456
4. 장기금융상품	5	11,380,998,959	11,380,998,959
5. 매출채권 및 기타채권	7	35,989,866,921	35,807,928,548
6. 유형자산	10	350,057,129,217	352,128,361,935
7. 무형자산	11	31,578,213,018	20,628,493,333
8. 투자부동산	12	25,168,005,407	24,158,456,334
9. 사용권자산	13	50,124,565,002	42,379,645,099
10. 이연법인세자산		7,260,406,382	9,432,678,661
11. 순확정급여자산	19	8,691,078,707	16,379,636,374
12. 기타비유동자산	8	10,988,839,788	10,750,258,385
자산총계		1,330,752,662,828	1,298,730,028,996
부채			
I. 유동부채		319,817,770,889	311,940,457,657
1. 매입채무 및 기타채무	15	248,343,654,007	245,643,801,454
2. 단기차입금	17	12,500,000,000	12,500,006,566
3. 유동성장기차입금	17	4,361,582,877	-
4. 유동성사채	18	-	-
5. 파생상품부채	6	-	355,258,718
6. 리스부채	13	16,989,323,529	14,132,006,937
7. 환불부채		892,014,897	774,657,754
8. 유동성충당부채		1,536,019,068	1,354,920,692
9. 계약부채	20	1,251,877,444	1,244,584,735
10. 당기법인세부채		8,292,220,427	14,374,610,704
11. 기타유동부채	16,20	25,651,078,640	21,560,610,097
II. 비유동부채		242,599,789,291	242,293,278,575
1. 매입채무 및 기타채무	15	3,661,989,845	4,003,811,445
2. 장기차입금	17	-	4,319,621,273
3. 사채	18	199,735,225,792	199,686,247,168

4.리스부채	13	28,432,295,565		23,779,142,002	
5.충당부채		4,691,983,020		4,429,160,734	
6.기타비유동부채	16	6,078,295,069		6,075,295,953	
부 채 총 계			562,417,560,180		554,233,736,232
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			395,024,970,105		383,587,123,537
1.자본금		6,859,152,000		6,859,152,000	
2.이익잉여금		523,376,679,917		511,755,804,086	
3.기타자본항목	21	(135,210,861,812)		(135,027,832,549)	
II. 비지배지분			373,310,132,543		360,909,169,227
자 본 총 계			768,335,102,648		744,496,292,764
부 채 및 자 본 총 계			1,330,752,662,828		1,298,730,028,996

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

제56(당)기 반기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제55(전)기 반기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기		제55(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	30	541,352,964,374	1,075,528,524,919	535,076,754,127	1,065,879,614,968
II. 매출원가	24	355,471,026,154	714,490,121,185	358,435,745,881	722,048,055,738
III. 매출총이익		185,881,938,220	361,038,403,734	176,641,008,246	343,831,559,230
판매비와관리비	22,24	165,559,182,937	318,450,991,417	150,877,476,082	300,543,951,637
IV. 영업이익	30	20,322,755,283	42,587,412,317	25,763,532,164	43,287,607,593
기타수익	23	2,868,943,074	4,876,730,516	2,652,163,975	5,436,945,767
기타비용	23	7,121,189,076	9,208,839,207	3,166,969,049	6,762,519,238
금융수익	27	3,788,787,158	11,163,018,637	3,870,821,978	11,559,329,154
1. 이자수익		1,921,227,716	3,866,596,487	1,119,078,431	2,417,193,484
2. 파생상품거래이익		100,000,000	1,839,543,438	2,141,942,839	3,386,191,489
3. 파생상품평가이익		-	-	(1,036,531,229)	325,550,812
4. 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		927,750,158	970,759,080	1,488,434,788	1,493,838,279
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		839,809,284	4,486,119,632	157,897,149	3,936,555,090
금융비용	27	3,849,807,494	6,899,355,861	2,982,823,920	6,055,403,689
1. 이자비용		1,808,094,980	3,529,470,433	1,981,776,961	4,097,633,971
2. 파생상품거래손실		476,000,000	1,162,325,489	267,556,390	920,866,735
3. 파생상품평가손실		-	-	593,446,852	593,446,852
4. 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실		15,972,393	18,953,255	110,154,711	110,154,711
5. 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		1,549,740,121	2,188,606,684	29,889,006	333,301,420
지분법이익		1,053,201,795	959,825,895	507,960,329	632,451,419
지분법손실		71,522,461	71,522,461	345,858,506	405,344,633
V. 법인세비용차감전순이익		16,991,168,279	43,407,269,836	26,298,826,971	47,693,066,373
법인세비용	25	5,128,177,838	11,822,915,799	7,610,808,868	13,371,609,255
VI. 반기순이익		11,862,990,441	31,584,354,037	18,688,018,103	34,321,457,118
지배기업 소유주지분		4,967,598,489	14,123,155,123	7,772,780,887	15,309,528,220
비지배지분		6,895,391,952	17,461,198,914	10,915,237,216	19,011,928,898
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익					
기본 및 희석주당이익		396	1,127	621	1,222

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

제56(당)기 반기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제55(전)기 반기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제56(당)기 반기		제55(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 반기순이익		11,862,990,441	31,584,354,037	18,688,018,103	34,321,457,118
II. 기타포괄손익		1,631,581,072	1,182,311,982	(1,758,924,318)	(115,163,305)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(434,548,955)	(702,463,987)	(807,192,792)	(459,837,546)
1. 순확정급여부채의 재측정요소		(434,548,955)	(702,463,987)	(693,640,785)	(146,283,939)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	(113,552,007)	(313,553,607)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		2,066,130,027	1,884,775,969	(951,731,526)	344,674,241
1. 지분법기타포괄손익	14	609	(10,650,108)	11,730,018	(150,993,346)
2. 해외산업환산손익		2,066,129,426	1,895,426,077	(963,461,544)	495,667,587
III. 반기 총포괄이익		13,494,571,513	32,766,666,019	16,929,093,785	34,206,293,813
지배기업 소유주지분		5,477,723,873	14,412,266,477	7,017,936,013	14,988,354,922
비지배지분		8,016,847,640	18,354,399,542	9,911,157,772	19,217,938,891

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제56(당)기 반기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제55(전)기 반기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분				비지배지분	자본총계
		자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합계		
2023년 1월 1일(전기초)		6,859,152,000	463,806,502,807	(132,722,027,790)	337,943,627,017	331,424,766,171	669,368,393,188
1.총포괄손익							
가.반기순이익		-	15,309,528,220	-	15,309,528,220	19,011,928,898	34,321,457,118
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(224,589,506)	(224,589,506)	78,305,567	(146,283,939)
다.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		-	-	(106,984,491)	(106,984,491)	(206,569,116)	(313,553,607)
라.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체		-	(82,032,853)	82,032,853	-	-	-
마.지분법기타포괄손익		-	-	(158,721,082)	(158,721,082)	7,727,736	(150,993,346)
바.해외사업환산이익		-	-	169,121,781	169,121,781	326,545,806	495,667,587
2.소유주와의 거래							
가.연차배당		-	(1,877,519,400)	-	(1,877,519,400)	(5,709,126,000)	(7,586,645,400)
나.자기주식의 취득		-	-	277,382,287	277,382,287	(2,514,108,587)	(2,236,726,300)
다.주식보상비용		-	-	-	-	600,000,000	600,000,000
2023년 6월 30일(전반기말)		6,859,152,000	477,156,478,774	(132,683,785,948)	351,331,844,826	343,019,470,475	694,351,315,301
2024년 1월 1일(당기초)		6,859,152,000	511,755,804,086	(135,027,832,549)	383,587,123,537	360,909,169,227	744,496,292,764
1.총포괄손익							
가.반기순이익		-	14,123,155,123	-	14,123,155,123	17,461,198,914	31,584,354,037
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(347,189,410)	(347,189,410)	(355,274,577)	(702,463,987)
다.지분법기타포괄손익		-	-	(3,595,080)	(3,595,080)	(7,055,028)	(10,650,108)
라.해외사업환산이익		-	-	639,895,844	639,895,844	1,255,530,233	1,895,426,077
2.소유주와의 거래							
가.연차배당	26	-	(2,503,359,200)	-	(2,503,359,200)	(5,692,726,800)	(8,196,086,000)
나.자기주식의 처분		-	-	211,392,514	211,392,514	-	211,392,514
다.주식선택권의 행사		-	-	(244,000,000)	(244,000,000)	-	(244,000,000)
라.종속기업 자기주식의 처분		-	-	(406,132,497)	(406,132,497)	1,879,369,848	1,473,237,351
마.종속기업 주식선택권의 행사		-	-	-	-	(2,172,400,000)	(2,172,400,000)
바.종속기업 유상증자		-	-	(32,320,726)	(32,320,726)	32,320,726	-
3.관계기업투자주식 처분에 따른 이익잉여금 대체		-	1,079,908	(1,079,908)	-	-	-
2024년 6월 30일(당반기말)		6,859,152,000	523,376,679,917	(135,210,861,812)	395,024,970,105	373,310,132,543	768,335,102,648

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제56(당)기 반기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제55(전)기 반기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기	제55(전)기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		34,278,738,573	81,756,436,744
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	27	47,403,951,823	84,478,883,565
2. 이자수취		3,511,528,073	2,213,086,939
3. 이자지급		(3,170,001,764)	(3,670,967,236)
4. 법인세 납부		(15,482,927,279)	(4,057,858,971)
5. 배당금의 수취		2,016,187,720	2,793,292,447
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(36,053,207,165)	3,863,444,160
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		34,018,489,553	33,083,478,579
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(63,561,913,780)	(19,305,189,091)
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	2,776,093,462
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(160,010,000)
5. 단기금융상품의 감소		52,417,861,866	16,377,698,682
6. 단기금융상품의 증가		(26,493,872,604)	(65,508,578)
7. 장기금융상품의 감소		-	3,166,441,780
8. 장기금융상품의 증가		-	(618,143,820)
9. 단기대여금의 감소		21,864,658	152,500,002
10. 장기대여금의 증가		211,666,662	-
11. 보증금의 감소		1,157,450,237	2,170,413,952
12. 보증금의 증가		(1,940,800,969)	(2,687,836,105)
13. 리스채권의 감소		41,034,794	-
14. 관계기업 및 공동기업 투자의 처분		5,683,509,646	-
15. 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		-	(150,048,850)
16. 유형자산의 처분		117,800,444	537,352,204
17. 유형자산의 취득		(22,801,522,754)	(28,247,046,298)
18. 무형자산의 처분		-	578,636,364
19. 무형자산의 취득		(6,252,514,653)	(2,752,686,775)
20. 투자부동산의 취득		-	(1,412,104,708)
21. 기타비유동자산의 증가		(304,760,000)	(617,297,610)
22. 파생상품거래로 인한 현금 유입		1,379,284,720	1,036,700,970
23. 사업결합으로 인한 현금 유출입		(9,746,784,985)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(18,664,129,117)	(81,403,375,839)
1. 단기차입금의 차입		-	8,931,024,000
2. 단기차입금의 상환		(6,566)	(5,000,000,000)
3. 유동성장기차입금의 상환		-	(532,140,000)
4. 유동성사채의 상환		-	(70,000,000,000)
5. 리스부채의 감소		(10,468,036,551)	(9,408,888,139)
6. 장기차입금의 차입		-	4,430,000,000
7. 자기주식의 취득		-	(2,236,726,300)
8. 배당금의 지급		(8,196,086,000)	(7,586,645,400)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		704,214,462	(871,543,890)

V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(19,734,383,247)		3,344,961,175
VI. 반기초의 현금및현금성자산			188,118,899,972		97,067,210,273
VII. 반기말의 현금및현금성자산			168,384,516,725		100,412,171,448

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제56(당기) 반기 : 2024년 6월 30일 현재

제55(전기) 반기 : 2023년 6월 30일 현재

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 승인 하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당반기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	-	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,175,150	8.57%
기타	-	4,707,611	34.32%
합 계		13,718,304	100%

1.2 종속기업 현황

당반기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	당반기말 지분율(%)		전기말 지분율(%)		소재지	결산월
	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분		
매일유업(주)(*1)	31.06	-	31.06	-	한국	12월
북경매일유업유한공사(*2)	-	100	-	100	중국	12월
매일호주유한회사(*2)	-	100	-	100	호주	12월
매일헬스뉴트리션㈜(*2)	-	100	-	100	한국	12월

엠즈베이커스(주)(*3)	-	95.68	-	94.58	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100	-	100	-	한국	12월
엠즈프리앙(주)(*4)	-	100	-	100	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	-	92.61	-	한국	12월
(주)상하낙농개발	85	-	85	-	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100	-	100	-	한국	12월
상하농원개발(유)(*5)	-	100	-	100	한국	12월
상하농원(유)(*5)	-	100	-	100	한국	12월
상하쿠엔즈(주)(*5)(*6)	-	100	-	100	한국	12월

- (*1) 지배기업은 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임 받았 습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의 결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회 참석 양상을 고려 해 보았을 때, 지배기업이 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*2) 종속기업인 매일유업(주)를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.
- (*3) 종속기업인 매일유업(주)이 95.68% 지분을 보유하고 있습니다.
- (*4) 종속기업인 엠즈푸드시스템(주)를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.
- (*5) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.
- (*6) 전기말 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 불균등유상감자를 통해 지배력을 획득하였습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당반기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

요약반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 3에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

연결기업은 당반기 요약연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기연결재무제표를 당반기 요약연결재무제표의 계정분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액, 순이익 및 현금흐름에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1 관계기업

관계기업투자는 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 연결기업과 피투자자간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실중 연결기업의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결기업의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결기업에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다. 연결기업은 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결기업이 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업기업의 재무제표를 조정합니다.

2.2 법인세 비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 연결기업은 필라2 법인세 적용대상입니다. 국외에서 영위하는 사업으로 인하여 연결기업이 부담하는 필라2 법인세는 없으며, 관련하여 당반기에 인식한 당기법인세비용은 없습니다.

2.3 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

3. 제·개정된 기준서의 적용

3.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	562,417,560	554,233,736
자본	768,335,103	744,496,293
부채비율	73%	74%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당반기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	594,734	656,880	질권설정(선물거래)
	소 계	594,734	656,880	
단기금융상품	ANZ은행	18,468	17,602	질권설정(법인카드보증금)
	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
	한국투자증권 외	-	5,438,859	증거금(파생상품)
	소 계	2,018,468	7,456,461	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	우리은행	375,000	375,000	질권설정(서울보증보험)
	소 계	381,000	381,000	
합 계		2,994,202	8,494,341	

6. 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	118,278,300	118,278,300	23,457,802	23,457,802
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366
합 계	118,278,300	118,278,300	28,102,168	28,102,168

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	86,307,632	86,307,632	22,635,726	22,635,726
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366
파생상품자산	115,347	115,347	-	-
합 계	86,422,979	86,422,979	27,280,092	27,280,092
금융부채				
파생상품부채	355,259	355,259	-	-

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	40,383,123	79,542,201	21,810,777	141,736,101
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	45,879,035	43,028,645	20,035,678	108,943,358
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,644,366	4,644,366
파생상품자산	-	115,347	-	115,347
파생상품부채	-	-	355,259	355,259

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	211,461,917	-	195,005,100	-
대여금	418,612	46,497	418,612	1,350,028
미수금	12,526,974	-	13,549,315	-
미수수익	363,437	-	291,830	-
보증금	11,042,489	35,943,370	10,567,384	35,505,461
차감: 기대신용손실충당금	(2,513,788)	-	(2,492,754)	(1,047,560)
합 계	233,299,641	35,989,867	217,339,487	35,807,929

7.2 당반기와 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	3,540,314	2,627,788
대손상각비(환입)	36,812	665,211
기타	14,505	-
제각	(1,077,843)	(314,083)
기말	2,513,788	2,978,916

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,897,381	-	5,600,287	-
선급비용	17,880,435	503,489	9,169,347	569,667
배출자산	67,467	-	67,467	-
기타자산	-	10,485,351	-	10,180,591
합 계	21,845,283	10,988,840	14,837,101	10,750,258

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	21,907,862	(511,645)	21,396,217	26,652,518	(432,235)	26,220,283
제품	69,688,750	(806,403)	68,882,347	61,848,826	(780,981)	61,067,845
반제품	4,393,660	-	4,393,660	2,828,337	-	2,828,337
원재료	20,721,795	-	20,721,795	27,052,096	-	27,052,096
부재료	45,324,417	(34,148)	45,290,269	33,089,724	(34,148)	33,055,576
저장품	2,493,430	-	2,493,430	2,319,127	-	2,319,127
미착품	47,850,654	-	47,850,654	40,678,911	-	40,678,911
합 계	212,380,568	(1,352,196)	211,028,372	194,469,539	(1,247,364)	193,222,175

10. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	352,128,362	369,994,450
취득	19,879,044	27,518,540
처분	(439,887)	(657,440)
감가상각	(24,858,993)	(23,748,720)
대체(*)	(1,656,477)	424,439
사업결합으로인한 증가	3,455,522	-
기타	1,549,558	1,586,800
당반기말	350,057,129	375,118,069

(*) 당반기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 511,594천원 및 1,144,883천원이 대체되었습니다. 전반기 중 무형자산 및 투자부동산에서 유형자산으로 각각 1,408천원 및 423,031천원이 대체되었습니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	20,628,493	16,925,792
취득	6,169,995	3,194,667
처분	-	(242,730)
상각	(1,685,682)	(1,257,614)
유형자산대체	511,594	(1,408)
사업결합으로 인한 증가	5,942,107	-
기타	11,706	3,224
기말	31,578,213	18,621,931

12. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	24,158,456	25,466,792
취득	-	1,412,105
감가상각	(135,334)	(149,390)
대체(*)	1,144,883	(423,031)
기말	25,168,005	26,306,476

(*) 당반기 중 유형자산에서 투자부동산으로 1,144,883 대체되었으며, 전반기 중 투자부동산에서 유형자산으로 423,031천원 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	43,226,103	34,306,611
차량운반구	1,890,324	2,117,074
시설장치	2,611,263	3,276,613
기타임차점포자산	2,396,874	2,679,346
합 계	50,124,564	42,379,644
리스부채		
유동	16,989,324	14,132,007
비유동	28,432,296	23,779,142
합 계	45,421,620	37,911,149

당반기와 전반기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 18,132,225천원(전반기 6,154,819천원) 및 18,067,156천원(전반기 6,154,819천원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
-----	-----	-----

사용권자산의 감가상각비		
부동산	9,290,901	7,637,068
차량운반구	553,556	146,597
시설장치	668,392	669,674
임차점포자산	379,397	114,190
합 계	10,892,246	8,567,529
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	776,333	613,246
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	477,777	302,585
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	124,987	130,409
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	12,994,518	12,780,912

13.3 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 24,841,651천원 및 23,236,039천원 입니다

13.4 리스제공자

13.4.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	124,830	(1,080)	123,750	123,750
합 계	124,830	(1,080)	123,750	123,750

13.4.2 당반기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 575천원을 인식하였습니다.

14. 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당반기말	당반기말	전기말
관계기업	코리아후드써비스(주)	한국	20	1,483,435	1,628,308
	(주)본만제 (*1)	한국	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발(*1)	한국	-	-	155,032
	(주)더베이커스(*3)	한국	-	-	5,374,408
	소 계				1,483,435
공동기업	엠즈베버리지(주) (*2)	한국	85	2,233,416	466,651
	(주)엠즈파트너스	한국	50	357,429	329,349
	소 계				2,590,845

(*1) 당반기 중 청산하였습니다

(*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 연결기업은 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하여 특수관계가 종료되었습니다.

14.2 당반기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	7,953,748	13,333,973
취득	-	150,049
처분	(4,127,121)	-
지분법손익	888,303	227,107
지분법기타포괄손익	(10,650)	(150,993)
배당	(630,000)	(600,000)
기말	4,074,280	12,960,136

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	124,435,844	-	128,261,192	-
미지급금	92,489,231	-	88,344,735	-
미지급비용	24,541,986	-	22,412,935	-
예수보증금	6,813,236	3,661,990	6,564,026	4,003,811
금융보증부채	63,357	-	60,914	-
합 계	248,343,654	3,661,990	245,643,802	4,003,811

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	11,496,935	-	8,806,600	-
선수수익	-	2,463,162	-	2,689,377
부가세예수금	8,823,665	-	9,086,056	-
예수금	5,139,224	-	3,520,802	-
장기종업원급여부채	-	3,615,133	-	3,385,919
배출부채	191,255	-	147,152	-
합 계	25,651,079	6,078,295	21,560,610	6,075,296

17. 차입금

17.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말 이자율	금 액		상환방법
		당반기말	전기말	
하나은행	금융채(6M)+2.1% 단기대출기준+2.02%	4,900,000	4,900,000	만기일시상환
산업은행	단기대출기준+2.19%	7,000,000	4,000,000	만기일시상환
농협은행	단기대출기준+1.63%	600,000	3,600,000	만기일시상환
국민은행	-	-	7	만기일시상환
합 계		12,500,000	12,500,007	

17.2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
			당반기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(68,417)	(110,379)	
차감 : 유동성차입금			(4,361,583)	-	
합 계			-	4,319,621	

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당반기말 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당반기말	전기말	
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(264,774)	(313,753)	
합 계				199,735,226	199,686,247	

19. 순확정급여부채(자산)

19.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	132,100,559	134,015,472
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	7,649,621	648,873
소 계	139,750,180	134,664,345
사외적립자산의 공정가치	(148,441,259)	(151,043,982)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(8,691,079)	(16,379,637)

19.2 당반기와 전반기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
확정급여제도		
당기근무원가	8,941,880	8,525,986
순이자원가	(379,566)	(545,842)

소 계	8,562,314	7,980,144
확정기여제도	685,628	241,818
합 계	9,247,942	8,221,962

20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
고객충성제도	1,251,877	1,244,585
선수금(*)	4,350,813	4,146,692
소 계	5,602,690	5,391,277

(*)기타유동부채로 인식하고 있습니다.

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	83,514,107	83,546,428
소 계	216,398,433	216,430,754
자본조정		
자기주식(*1)	(16,753,667)	(17,129,453)
자기주식처분손실(*1)	(164,393)	-
주식기준보상(*2)	-	244,000
기타자본조정	(303,802,834)	(303,396,702)
소 계	(320,720,894)	(320,282,155)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(9,658,896)	(9,658,896)
순확정급여부채의 재측정요소	(22,148,717)	(21,801,527)
지분법기타포괄이익	(120,708)	(116,033)
해외사업환산이익	1,039,919	400,024
소 계	(30,888,402)	(31,176,432)
합 계	(135,210,863)	(135,027,833)

(*1) 지배기업은 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당반기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

(*2) 지배기업은 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상을 당반기 중 전액 자기주식으로 지급하였습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식수	1,175,150	1,201,508
취득가액	16,753,667	17,129,453

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 상여금	35,400,296	69,163,461	30,782,899	62,295,093
퇴직급여	2,964,754	5,612,844	2,519,583	4,978,119
판매수수료	28,471,737	53,016,136	26,451,454	49,914,377
지급수수료	24,002,491	46,220,171	21,690,289	43,838,739
유형자산 감가상각비	4,010,853	7,135,547	3,496,596	7,331,304
무형자산상각비	748,977	1,485,567	556,048	1,060,494
투자부동산 감가상각비	67,667	135,334	78,991	149,390
사용권자산 감가상각비	4,247,844	8,737,938	3,240,284	6,583,254
광고선전비	23,852,316	44,348,356	23,297,232	45,789,806
운반비	18,136,358	34,976,576	16,791,356	32,683,428
기타판매비와관리비	23,655,890	47,619,061	21,972,744	45,919,948
합 계	165,559,183	318,450,991	150,877,476	300,543,952

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	919,844	1,601,534	1,154,190	2,499,132
외화환산이익	(25,790)	776,287	(1,757)	863,100
유형자산처분이익	35,069	82,230	29,053	106,484
무형자산처분이익	-	-	335,906	335,906
사용권자산처분이익	(11,617)	1,092	-	-
지체료수익	18,251	37,355	32,914	69,947
금융보증충당부채환입	25,350	25,350	-	-
관계기업투자주식처분이익	1,556,389	1,556,389	-	-
금융보증수익	16,480	41,830	20,963	41,745
로열티수익	(31,859)	784	-	-
잡이익	366,826	753,880	1,080,895	1,520,632
소 계	2,868,943	4,876,731	2,652,164	5,436,946

기타비용				
기타의대손상각비	38,554	38,554	401,673	402,373
지급수수료	-	40,261	188,017	432,994
외환차손	741,928	1,343,041	1,496,101	3,021,255
외화환산손실	39,276	315,500	(167,387)	741,669
유형자산처분손실	154,946	404,317	172,757	226,571
사용권자산처분손실	23,287	23,287	-	-
기부금	481,775	1,136,005	206,487	802,279
금융보증비용	44,274	44,274	44,092	44,092
잡손실	5,597,149	5,863,600	825,229	1,091,286
소 계	7,121,189	9,208,839	3,166,969	6,762,519

24. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품, 제품, 반제품의 변동	3,514,530	(4,555,760)	4,632,145	12,407,026
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	327,497,596	628,634,639	319,421,896	639,568,847
종업원급여	64,944,818	128,062,580	53,532,197	108,728,915
감가상각비(유형자산, 무형자산, 투자부동산), 무형자산상각비	19,056,053	37,572,254	17,176,057	33,723,254
운반비	19,090,401	37,349,443	17,632,844	34,705,047
광고비	23,852,315	44,348,356	23,297,232	45,789,806
기타비용	63,074,496	161,529,600	73,620,850	147,669,113
매출원가 및 판매비와관리비 합계	521,030,209	1,032,941,112	509,313,221	1,022,592,008

25. 법인세비용

25.1.1 당반기와 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기법인세 부담액	9,465,482	10,981,509
이연법인세 변동액	2,172,272	2,406,508
자본에 직접 반영된 법인세비용	185,162	(16,408)
법인세비용	11,822,916	13,371,609

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기 현재 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 27.2%입니다.

25.1.2 연결기업은 필라2 법인세의 적용대상입니다. 국외에서 사업을 영위하는 종속회사로 인해 연결기업이 부담하는 필라2 법인세는 없으며, 관련하여 당반기에 인식한 당기법인세비용은 없습니다.

26. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 2,503,359천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
반기순이익	31,584,354	34,321,457
조정		
법인세비용	11,822,916	13,371,609
이자수익	(3,866,596)	(2,417,193)
이자비용	3,529,470	4,097,634
배당금수익	(2,128,320)	(2,805,742)
재고자산폐기손실	360,827	1,007,996
재고자산평가손실	104,831	(424,149)
퇴직급여	8,562,314	7,980,144
상여	-	600,000
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	35,886,573	32,465,639
무형자산상각비	1,685,682	1,257,614
유형자산처분손실	404,317	226,571
유형자산처분이익	(82,230)	(106,484)
무형자산처분이익	-	(335,906)
사용권자산처분손실	23,287	-
사용권자산처분이익	(1,092)	-
외화환산손실	315,500	741,669
외화환산이익	(776,287)	(863,100)
대손상각비	(1,742)	262,838
기타의 대손상각비	38,554	402,373
파생상품평가손실	-	593,447
파생상품평가이익	-	(325,551)
파생상품거래손실	1,162,325	(1,036,701)
파생상품거래이익	(1,839,543)	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	18,953	110,155
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,188,607	333,301
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(970,759)	(1,493,838)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(4,486,120)	(3,936,555)

관계기업투자주식 처분이익	(1,556,389)	-
지분법손익	(888,303)	(227,107)
금융보증비용	44,274	44,092
금융보증수익	(41,830)	(41,745)
금융보증충당부채환입액	(25,350)	-
배출원가	44,102	35,545
소 계	49,527,971	49,516,556
순운전자본의 변동		
매출채권	(13,901,048)	(3,699,046)
기타채권	629,553	831,611
기타유동자산	(6,859,372)	(4,748,650)
재고자산	(17,619,756)	3,138,065
기타비유동자산	(37,177)	(2,286,760)
매입채무	(4,642,986)	(5,228,460)
기타채무	8,868,163	5,589,678
충당부채	(74,417)	971,635
기타유동부채	3,039,479	8,986,348
장기기타채무	(56,822)	(652,184)
파생상품자산및부채	(941,978)	(2,244,020)
순확정급여부채	685,293	(124,375)
사외적립자산	(2,789,000)	(300,000)
기타비유동부채	(8,304)	475,237
리스채권	-	(68,208)
소 계	(33,708,372)	640,871
합 계	47,403,953	84,478,884

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 유형자산 대체	13,833,041	10,081,184
건설중인자산의 무형자산 대체	75,788	1,561,884
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	(2,922,479)	(728,506)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(82,520)	441,980
사용권자산 및 리스부채 증가	18,132,225	6,154,820

28. 우발부채와 약정사항

28.1 보고기간말 현재 연결기업의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	13,757,820	원유공급계약보증금

28.2 보고기간말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	하나은행 외	88,930,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

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

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

28.4 연결기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

28.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험

가입금액은 7,076,367천원(전기말: 8,886,216천원)입니다.

28.6 종속기업인 매일유업(주)는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일 헬스뉴트리션(주)와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

28.7 종속기업인 매일유업(주)가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결채무제표 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 200,000백만원이며, 당반기말 현재 규정의 위반은 없습니다.

28.8 연결기업은 전기 중 (주)제로투세븐 지분에 대하여 다음과 같은 내용의 정산합의 계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 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

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식 하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 한편, 연결기업은 당반기 중 전기말 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

28.9 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.

28.10 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 종속기업이 피소된 1건(소송금액 3,761백만원)이 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 채무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당반기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당반기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	코리아푸드서비스(주)
	(주)본만제(*1)	(주)본만제(*1)
	(주)스시효외식산업개발(*1)	(주)스시효외식산업개발(*1)
	(주)더베이커스(*3)	(주)더베이커스(*3)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*2)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(유)대진종합물류(*4)	-
	(주)제이피인터내쇼날	(주)제이피인터내쇼날

(*1) 당반기 중 관계기업인 (주)본만제와 스시효외식산업개발(주)가 청산되었으나, 청산일까지의 거래내역을 포기하기 위해 기재하였습니다.

(*2) 전기 중 지배기업은 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다. 한편, 연결기업은 전기 중 (주)엠디웰아이엔씨의 사업부문을 양수하였습니다.

(*3) 당반기 중 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하였으며 관계기업 제외 전까지의 거래금액이 포함되었습니다.

(*4) 당반기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

29.2 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매출	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	5,969,828	-	-	199	-	7,735	-
	(주)본만제	-	-	-	-	-	12,238	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	-	23
	(주)더베이커스	286,899	6,399	-	-	2,577	2,326	-
	엠즈베버리지(주)	35,909	38,665	4,475	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	2,616	-	32,027	597,309	3,877,475	30,000	8,210
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	82,784	51,071	-	-	1,962	15,727
	(주)제로투세븐	300,559	800,800	-	-	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	14,685	-	8,141	55,182	11,834,811	-	1,934,443
	씨케이코퍼레이션즈(주)	107,858	16,937,369	-	-	-	-	9,937
	(주)제이피인터내셔널	-	4,933,967	8,041	346	2,275	-	223,403
	(유)대진종합물류	-	9,382,286	-	1,150	20,222	-	-
합 계	6,718,354	32,182,270	103,755	654,186	15,737,360	54,261	2,191,743	

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매출	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	5,030,475	-	-	-	-	228	-
	(주)본만제	12,096	32,855	-	-	-	24,408	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	491	-
	(주)더베이커스	659,501	17,314	-	3,970	6,825	-	-
	엠즈베버리지(주)	56,738	13,286	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	5,556,770	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	41,964	-	-	549,067	4,072,050	693	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	51,950	48,249	-	-	-	500	21,881
	(주)제로투세븐	546,588	889,627	84,000	-	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	30,462	-	2,215,492	42,100	10,752,421	-	31,099
	씨케이코퍼레이션즈(주)	94,232	16,706,622	-	-	-	-	7,287
	(주)제이피인터내셔널	7,662	5,653,946	-	-	33,884	-	272,923
합 계	12,088,438	23,361,899	2,299,492	595,137	14,865,180	26,320	333,190	

29.3 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	2,609,373	4,254	-	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-
	(주)더베이커스	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	8,129	-	4,020	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,717	-	-	-	848,960
기타 특수관계자	(주)레뱅	158	8,579	-	-	350
	(주)제로투세븐	242,951	398	243,462	-	759
	(주)제이피로지스틱스	1,451	975	-	-	2,646,563
	씨케이코퍼레이션(주)	18,447	-	5,193,639	-	5,420
	(주)제이피인터내셔널	-	95,430	-	-	40,138
	(유)대진종합물류	-	-	1,790,429	-	-
합 계	2,886,226	109,636	7,231,550	10,000	3,542,190	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아푸드서비스(주)	1,478,555	7,463	-	-	-	-
	(주)본만제	-	1,070,000	(1,070,000)	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	1,651
	(주)더베이커스	222,316	27,604	-	1,816	-	756
	엠즈베버리지(주)	8,203	600	-	3,396	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	7,021	-	-	-	-	767,826
기타 특수관계자	(주)레뱅	231	8,549	-	356	-	34,802
	(주)제로투세븐	110,514	70,204	-	288,126	-	1,012
	(주)제이피로지스틱스	1,316	10,475	-	-	-	2,028,183
	씨케이코퍼레이션(주)	13,803	-	-	3,403,975	-	12,224
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	10	-	213,569
합 계	1,841,959	1,194,895	(1,070,000)	3,697,679	10,000	3,060,023	

29.4 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	배당수익
관계기업	코리아후드써비스(주)	600,000
공동기업	엠즈파트너스(주)	30,000
합 계		630,000

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	출자	배당수익
관계기업	코리아후드써비스(주)	-	600,000
	(주)본만제	150,049	-
합 계		150,049	600,000

29.5 보고기간말 현재 연결기업이 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피보증인	통화	보증금액	보증처
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행

29.6 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

29.7 당반기와 전반기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	4,393,037	4,182,670
퇴직급여	878,135	962,736
주식기준보상	-	600,000
합 계	5,271,172	5,745,406

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

30. 영업부문 정보

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

당반기와 전반기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문	외식부문	기타부문	합 계
매출액	540,202,025	100,364,522	434,961,978	1,075,528,525
영업이익	30,233,684	3,990,471	8,363,257	42,587,412
감가상각비, 무형자산상각비	13,862,027	10,887,053	12,823,174	37,572,254

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문	외식부문	기타부문	합 계
매출액	547,786,690	96,347,700	421,745,225	1,065,879,615
영업이익	26,571,148	5,845,193	10,871,267	43,287,608
감가상각비, 무형자산상각비	12,714,165	9,653,041	11,356,048	33,723,254

31. 사업결합

연결기업은 당반기 중 (주)더베이커스의 밀도 브랜드 관련 일체의 사업을 양수하였습니다.

31.1 당반기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	피인수법인
회사명	(주)더베이커스
취득일	2024-04-01
이전대가	15,700,000

31.2 당반기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
현금 및 현금성자산	15,700,000
합 계	15,700,000

31.3 당반기 중 발생한 사업결합으로 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
취득 혹은 인수한 자산의 장부금액	
현금및현금성자산	5,953,215
매출채권 및 기타채권	1,638,617
기타유동자산	63,737
재고자산	144,666
유형자산	3,455,522
무형자산	1,254,000
사용권자산	713,188
이연법인세자산	107,925
기타비유동금융자산	731,188
자산 총계	14,062,058
취득 혹은 인수한 부채의 장부금액	
매입채무 및 기타채무	1,441,646
기타유동부채	41,569
리스부채	606,316
복구충당부채	581,956

순확정급여부채	378,678
부채 총계	3,050,165
식별가능 순자산의 공정가치	11,011,893
영업권(*1)	4,688,107

(*1) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

31.4 당반기초 시점에 (주)더베이커스가 양수되었다면, 포괄손익계산서에 추가로 계상되었을 (주)더베이커스 사업관련 매출과 순이익은 각각 4,633,132천원 및 311,302천원입니다.