

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기재무제표	4
주석.....	11

매일홀딩스 주식회사

요약 반기 재무제표에 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

반기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2024년과 2023년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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.

검토결론

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 8월 14일

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

(첨부)반기 재무제표

매일홀딩스 주식회사

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 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완, 권태훈

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

반기 재무상태표

제56(당)기 반기말 : 2024년 06월 30일 현재

제55(전기)기 기말 : 2023년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기말		제55(전기)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			59,332,173,295		61,295,822,647
1. 현금및현금성자산		4,129,926,190		19,348,671,838	
2. 단기금융상품	6	9,824,402,740		20,222,328,002	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	43,158,018,458		19,148,216,660	
4. 매출채권 및 기타채권	7,26	1,764,025,873		2,513,005,692	
5. 당기법인세자산		201,736,440		-	
6. 기타유동자산	8	254,063,594		63,600,455	
II. 비유동자산			312,271,417,257		310,397,505,307
1. 종속기업, 관계기업및공동기업투자	13	258,675,597,297		255,075,597,297	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5	1,785,187,380		2,738,210,266	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5	2,125,524,203		2,125,524,203	
4. 매출채권및기타채권	7,26	8,181,569,302		7,744,740,490	
5. 유형자산	9	54,856,725		69,362,486	
6. 무형자산	10	2,155,996,849		2,164,735,640	
7. 투자부동산	11	28,486,126,150		28,646,601,626	
8. 사용권자산	12	1,718,550,405		455,418,703	
9. 이연법인세자산		4,064,269,630		5,649,228,589	
10. 순확정급여자산	17	-		704,346,691	
11. 기타비유동자산	8	5,023,739,316		5,023,739,316	
자 산 총 계			371,603,590,552		371,693,327,954
부 채					
I. 유동부채			3,783,733,575		6,953,698,303
1. 기타채무	14,26	2,761,821,334		3,125,885,597	
2. 단기차입금	15	-		6,566	
3. 리스부채	12	481,999,487		231,260,203	
4. 파생상품부채	5	-		355,258,718	
5. 당기법인세부채		-		2,446,109,335	
6. 기타유동부채	16	539,912,754		795,177,884	
II. 비유동부채			1,572,222,107		837,951,543
1. 기타채무	14,26	369,038,449		654,038,449	
2. 리스부채	12	1,149,879,051		141,545,120	
3. 총당부채		13,411,962		13,411,962	
4. 순확정급여부채	17	8,402,293		-	
5. 기타비유동부채	16	31,490,352		28,956,012	
부 채 총 계			5,355,955,682		7,791,649,846
자 본					
I. 자본금			6,859,152,000		6,859,152,000
II. 이익잉여금			595,971,889,854		593,475,089,578
III. 기타자본항목	22		(236,583,406,984)		(236,432,563,470)

자 본 총 계			366,247,634,870		363,901,678,108
부 채 및 자 본 총 계			371,603,590,552		371,693,327,954

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기		제55(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익	18	3,506,376,141	10,445,827,274	3,504,270,315	10,350,222,528
II. 영업비용	19	3,451,046,899	7,194,091,310	3,758,289,688	7,766,312,005
III. 영업이익		55,329,242	3,251,735,964	(254,019,373)	2,583,910,523
기타수익	20	37,345,435	186,974,454	733,161,484	803,710,503
기타비용	20	45,021,756	87,279,321	393,525,121	892,037,446
금융수익		704,028,176	3,332,017,362	218,216,014	1,760,787,257
1. 이자수익		290,966,301	698,199,338	171,907,884	363,957,368
2. 파생상품거래이익		-	1,734,543,438	-	1,036,700,970
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익		81,790,662	123,861,276	-	-
4. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익		331,271,213	775,413,310	46,308,130	360,128,919
금융비용		135,628,382	159,227,568	738,154,676	875,379,946
1. 이자비용		15,580,839	19,207,109	111,303,658	248,528,928
2. 파생상품평가손실		-	-	593,446,852	593,446,852
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실		15,972,393	18,953,255	-	-
4. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실		104,075,150	121,067,204	33,404,166	33,404,166
IV. 법인세비용차감전순이익		616,052,715	6,524,220,891	(434,321,672)	3,380,990,891
법인세비용	21	842,315,166	1,524,061,415	125,843,820	125,843,820
V. 당기순이익		(226,262,451)	5,000,159,476	(560,165,492)	3,255,147,071
VI. 주당이익					
기본주당순이익		(18)	399	(45)	260
희석주당순이익		(18)	399	(45)	260

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	제56(당)기 반기		제55(전)기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 당기순이익	(226,262,451)	5,000,159,476	(560,165,492)	3,255,147,071
II. 기타포괄손익	(32,616,024)	(118,236,028)	(72,121,500)	(104,851,874)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(32,616,024)	(118,236,028)	(72,121,500)	(104,851,874)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(32,616,024)	(118,236,028)	(72,121,500)	(104,851,874)
III. 총포괄손익	(258,878,475)	4,881,923,448	(632,286,992)	3,150,295,197

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주식	자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	총계
2023년 1월 1일(전기초)		6,859,152,000	569,204,285,741	(236,899,927,332)	339,163,510,409
I. 총포괄손익					
1. 당기순이익		-	3,255,147,071	-	3,255,147,071
2. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(104,851,874)	(104,851,874)
II. 소유주와의 거래					
1. 연차배당		-	(1,877,519,400)	-	(1,877,519,400)
2023년 6월 30일(전반기말)		6,859,152,000	570,581,913,412	(237,004,779,206)	340,436,286,206
2024년 1월 1일(당기초)		6,859,152,000	593,475,089,578	(236,432,563,470)	363,901,678,108
I. 총포괄손익					
1. 당기순이익		-	5,000,159,476	-	5,000,159,476
2. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(118,236,028)	(118,236,028)
II. 소유주와의 거래					
1. 연차배당	23	-	(2,503,359,200)	-	(2,503,359,200)
2. 자기주식의 처분		-	-	211,392,514	211,392,514
3. 주식기준보상		-	-	(244,000,000)	(244,000,000)
2024년 6월 30일(당반기말)		6,859,152,000	595,971,889,854	(236,583,406,984)	366,247,634,870

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

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

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

매일홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제56(당)기 반기	제55(전)기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,116,138,941	4,116,060,478
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	24	260,193,968	459,229,741
2. 이자수취		791,822,495	355,333,275
3. 이자지급		(19,207,109)	(250,476,298)
4. 법인세 환급(납부)		(2,595,595,707)	28,081,960
5. 배당금의 수취		3,678,925,294	3,523,891,800
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,657,120,656)	529,659,481
1. 단기금융상품의 처분		34,891,797,866	-
2. 단기금융상품의 취득		(24,493,872,604)	-
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		23,489,290,995	5,084,202,026
4. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		(45,786,815,780)	(5,000,000,000)
5. 단기대여금의 감소		3,800,000,000	-
6. 단기대여금의 증가		(3,800,000,000)	-
7. 장기금융상품의 증가		-	(618,143,820)
8. 장기금융상품의 감소		-	3,166,441,780
9. 장기대여금의 감소		367,272	-
10. 장기대여금의 증가		(500,000,000)	(500,000,000)
11. 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(3,600,000,000)	(1,650,048,850)
12. 투자부동산의 취득		-	(1,412,104,708)
13. 유형자산의 처분		2,821,875	-
14. 유형자산의 취득		(4,995,000)	(14,959,091)
15. 무형자산의 처분		-	578,636,364
16. 무형자산의 취득		(35,000,000)	(141,065,190)
17. 파생상품거래로 인한 현금유출입액		1,379,284,720	1,036,700,970
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,678,960,939)	(2,539,488,193)
1. 리스부채의 감소		(175,595,173)	(161,968,793)
2. 배당금 지급		(2,503,359,200)	(1,877,519,400)
3. 단기차입금의 차입		-	2,000,000,000
4. 단기차입금의 상환		(6,566)	(2,500,000,000)
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		1,197,006	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(15,218,745,648)	2,106,231,766
VI. 기초의 현금및현금성자산		19,348,671,838	1,070,554,737
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,129,926,190	3,176,786,503

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

주석

제56(당)기 반기 : 2024년 6월 30일 현재

제55(전)기 반기 : 2023년 6월 30일 현재

매일홀딩스 주식회사

1. 일반 사항

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, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당반기말 현재 당사의 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	34.31%
합 계		13,718,304	100%

2. 재무제표 작성기준

당사의 요약반기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준 제1034호에 따라 작성되었습니다.

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

요약반기재무제표의 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.

당사는 당반기 요약재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기재무제표를 당반기 요약재무제표의 계정분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액, 순이익 및 현금흐름에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 동 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	5,355,956	7,791,650
자본	366,247,635	363,901,678
부채비율	1.46%	2.14%

5. 금융상품 공정가치

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-공정가치금융자산	43,158,018	43,158,018	1,785,187	1,785,187
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524
합 계	43,158,018	43,158,018	3,910,711	3,910,711

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	19,148,217	19,148,217	2,738,210	2,738,210
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524
소 계	19,148,217	19,148,217	4,863,734	4,863,734
금융부채				
파생금융상품부채	355,259	355,259	-	-

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

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당반기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,913,030	42,892,012	138,163	44,943,205
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,999,787	18,748,477	138,163	21,886,427
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,125,524	2,125,524
파생금융상품부채	-	-	355,259	355,259

6. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당반기말	전기말	비고
단기금융상품	한국투자증권 외	-	5,438,859	증거금(파생상품)

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,716,286	-	1,324,337	-
대여금	-	8,425,000	-	8,995,000
미수금	343,960	-	1,389,368	-
미수수익	18,042	-	113,563	-
보증금	-	576,539	-	639,710
차감: 기대신용손실충당금	(314,262)	(819,970)	(314,262)	(1,889,970)
합 계	1,764,026	8,181,569	2,513,006	7,744,740

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,204,232	2,076,382
기타의대손상각비	(367)	-
제각	(1,069,633)	-
반기말	1,134,232	2,076,382

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	254,064	-	63,600	-
기타자산	-	5,023,739	-	5,023,739
합 계	254,064	5,023,739	63,600	5,023,739

9. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	69,362	54,637
취득	1,565	14,959
처분	(2,822)	-
감가상각비	(13,249)	(13,915)
기말	54,856	55,681

10. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,164,736	2,245,048
취득	-	141,065
처분	-	(242,730)
감가상각비	(8,739)	(7,512)
기말	2,155,997	2,135,871

11. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	28,646,602	47,405,012
취득	-	1,412,105
감가상각비	(160,475)	(183,668)
대체	-	1,102,894
기말	28,486,127	49,736,343

12. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,646,612	254,259
차량운반구	71,939	201,160
합 계	1,718,551	455,419
리스부채		
유동	481,999	231,260
비유동	1,149,879	141,545
합 계	1,631,878	372,805

당반기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 각각 1,585,666천원, 1,520,597천원입니다.

12.2 당반기와 전반기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	193,313	178,091
차량운반구	44,384	41,427
합 계	237,697	219,518
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	18,963	10,919

단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	8,061	16,581
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	-	900

당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 202,619천원 및 190,368천원입니다

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

13.1 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당반기말	당반기말	전기말
종속기업	매일유업(주)(*1)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	15,781,979	15,781,979
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	54,181,511	50,581,511
	소 계				257,255,805
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제(*2)	한국	-	-	-
	소 계				513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)(*3)	한국	85.00	756,007	756,007
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계				906,007
합 계				258,675,597	255,075,597

(*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받았습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회참석 양상을 고려해 보았을 때, 당사가 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당반기 중 청산하였습니다.

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

13.2 당반기와 전반기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	255,075,597	265,599,916
취득	3,600,000	1,650,049
손상	-	(150,049)
기말	258,675,597	267,099,916

14. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	606,769	-	1,134,099	-
미지급비용	940,711	-	888,967	-
예수보증금	480,000	369,038	245,000	654,038
금융보증부채	734,342	-	857,820	-
합 계	2,761,822	369,038	3,125,886	654,038

15. 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	금액		
	당반기말	전기말	상환방법
국민은행	-	7	만기일시상환
합 계	-	7	

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	263,791	-	286,481	-
부가세예수금	275,505	-	508,110	-
예수금	617	-	587	-
장기종업원급여부채	-	31,490	-	28,956
합 계	539,913	31,490	795,178	28,956

17. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	15,706,093	14,852,783
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	83,241	29,792
소 계	15,789,334	14,882,575
사외적립자산의 공정가치	(15,780,931)	(15,586,922)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	8,403	(704,347)

17.2 당반기와 전반기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
확정급여제도		
당기근무원가	570,435	623,783
순이자원가	(18,188)	(7,982)
합 계	552,247	615,801

18. 영업수익

18.1 당반기와 전반기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	

	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익				
배당금수익	118,384	3,678,925	75	3,523,892
경영자문 및 브랜드수익	3,225,544	6,427,345	3,226,932	6,289,664
소 계	3,343,928	10,106,270	3,227,007	9,813,556
기타 원천으로부터의 수익				
임대수익	162,448	339,557	277,263	536,667
합 계	3,506,376	10,445,827	3,504,270	10,350,223

18.2 당반기와 전반기 중 발생한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익인식시기				
한 시점에 인식	118,384	3,678,925	75	3,523,892
기간에 걸쳐 인식	3,225,544	6,427,345	3,226,932	6,289,664
합 계	3,343,928	10,106,270	3,227,007	9,813,556

19. 영업비용

당반기와 전반기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 상여금	1,749,803	3,532,127	1,807,750	3,710,400
퇴직급여	276,124	570,997	330,937	615,801
지급수수료	534,767	1,113,679	508,780	1,168,839
감가상각비	6,071	13,249	6,770	13,915
무형자산상각비	4,344	8,739	3,172	7,512
투자부동산감가상각비	80,238	160,475	92,619	183,668
사용권자산상각비	94,017	237,698	110,366	219,519
기타판매비와관리비	705,684	1,557,127	897,896	1,846,658
합 계	3,451,048	7,194,091	3,758,290	7,766,312

20. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
외화환산이익	1,103	1,197	-	-
외환차익	4,437	9,053	-	-
무형자산처분이익	-	-	335,906	335,906
사용권자산자산처분이익	(11,617)	1,092	-	-
금융보증수익	37,639	142,403	395,784	464,567
금융보증충당부채환입	-	25,350	-	-
잡이익	5,784	7,879	1,471	3,238
소 계	37,346	186,974	733,161	803,711
기타비용				
외환차손	470	470	-	-
기부금	-	-	7,000	7,000
지급수수료	-	40,261	188,017	432,994
기타의대손상각비	(367)	(367)	-	-
관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손	-	-	150,049	150,049
금융보증비용	44,274	44,274	44,092	296,620
잡손실	645	2,642	4,367	5,374
소 계	45,022	87,280	393,525	892,037

21. 법인세비용

당반기와 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세 부담액	(90,827)	32,832
이연법인세 변동액	1,584,959	66,635
자본에 직접 반영된 이연법인세	29,929	26,377
법인세비용	1,524,061	125,844

22. 기타자본항목

22.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,842	79,367,843
소 계	212,252,168	212,252,169
자본조정		
주식기준보상(*1)	-	244,000
자기주식(*1)	(16,753,667)	(17,129,453)
자기주식처분손실(*1)	(164,393)	-
기타자본조정	(403,547,811)	(403,547,811)
소 계	(420,465,871)	(420,433,264)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(9,706,725)	(9,706,725)
순확정급여부채 재측정요소	(18,662,980)	(18,544,744)
소 계	(28,369,705)	(28,251,469)
합 계	(236,583,408)	(236,432,564)

(*1) 당사는 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였으며, 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식 선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하였습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당반기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

22.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당반기말	전기말
기초	1,201,508	1,201,508
처분	(26,358)	-
반기말	1,175,150	1,201,508

23. 배당금

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

24. 영업으로부터 창출된 현금흐름

24.1 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당반기순손익	5,000,159	3,255,147
조정		
법인세비용	1,524,061	125,844
이자수익	(698,199)	(363,957)
이자비용	19,207	248,529
배당금수익	(3,678,925)	(3,523,892)
퇴직급여	552,247	615,801
외화환산이익	(1,197)	-
유형자산감가상각비	13,249	13,915
투자부동산감가상각비	160,475	183,668
무형자산상각비	8,739	7,512
무형자산처분이익	-	(335,906)
사용권자산감가상각비	237,698	219,519
사용권자산처분이익	(1,092)	-
기타의 대손상각비	(367)	-
파생상품거래이익	(1,734,543)	(1,036,701)
파생상품평가손실	-	593,447
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(123,861)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	18,953	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	121,067	33,404
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(775,413)	(360,129)

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	-	150,049
금융보증비용	44,274	296,620
금융보증수익	(142,403)	(464,567)
금융보증충당부채환입	(25,350)	-
소 계	(4,481,380)	(3,596,844)
순운전자본의 변동		
매출채권	(391,950)	(569,351)
기타채권	1,083,986	25,531
기타유동자산	(190,463)	(60,241)
기타채무	(437,155)	1,309,046
기타유동부채	(337,873)	125,634
순확정급여부채	12,336	(32,441)
기타비유동부채	2,534	2,749
소 계	(258,585)	800,927
합 계	260,194	459,230

24.2 당반기 및 전반기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	(3,430)	-
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	(35,000)	-
사용권자산의 증가	1,585,666	-

25. 우발부채와 약정사항

25.1 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
운영자금대출	KRW	KDB산업은행	5,000,000
운영자금대출	KRW	우리은행	1,000,000
운영자금대출	KRW	NH농협은행	2,000,000
운영자금대출	KRW	국민은행	4,000,000

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

25.3 당사는 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 회사가 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 종속기업및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 회사의 경영진은 현재보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

25.4 당사는 (주)제로투세븐 지분에 대하여 최초로 금융기관과 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 인식하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 한편, 당사는 당반기 중 전기말 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

26. 특수관계자와의 거래

26.1 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)
엠즈베이커스(주)	95.68	94.58	(*3)
크리스탈제이드코리아(주)	-	-	(*4)
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈프리앙	100.00	100.00	(*5)
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*6)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*6)
상하쿠엔즈	100.00	100.00	(*6)

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

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

(*3) 당반기 중 종속기업인 매일유업(주)가 불균등유상증자에 참여하여 지분율이 변동되었습니다.

(*4) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)를 청산하였으나, 전반기 거래내역을 포기하기위해 기재하였습니다.

(*5) 종속기업인 엠즈푸드시스템(주)이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

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

26.2 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	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제(*1)	(주)본만제(*1)
	-	엠디웰아이엔씨(주)(*2)
기타 특수관계자	(주)제이피인터내쇼날	(주)제이피인터내쇼날
	스시효외식산업개발(주)(*1)	스시효외식산업개발(주)(*1)
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)레뱅	(주)레뱅

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

(*2) 전기 중 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다.

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

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	임대수익	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	5,695,344	2,923,817	41,130	-	10,837	5,387
	매일헬스뉴트리션(주)	112,483	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	47,458	-	-	-	23,957	-
	엠즈푸드시스템(주)	131,435	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	305,768	-	-	254	4,719	-
	(주)상하낙농개발	25,691	-	-	-	113,009	-
	상하농원개발(유)	15,463	-	23,040	-	77,444	-
	상하농원(유)	60,233	-	-	27,436	-	3,554
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	29,238	-	875	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	30,000	32,027	-	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	12,238	-
기타의 특수관계자	(주)레뱅	-	-	5,577	12,378	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	23	-
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	980	-	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	8,041	-	-	-
합 계		6,423,113	3,553,817	110,690	41,048	242,227	8,941

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	임대수익	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	5,763,900	2,923,817	46,624	-	8,739	5,214
	매일헬스뉴트리션(주)	166,652	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	26,166	-	-	164	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	52,412	-	19,019	149	1,547	-
	엠즈푸드시스템(주)	119,220	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	378,593	-	250,224	137	986	-
	(주)상하낙농개발	24,618	-	-	-	107,426	-
	상하농원개발(유)	30,491	-	15,360	-	68,433	-
	상하농원(유)	53,899	-	-	7,336	-	60,991
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	13,124	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	28,681	-	-	15,568	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	24,408	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	5,264	-	-	-	-	13,055
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	491	-
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	969	-	-
	(주)제이피인터내셔널	7,662	-	-	-	-	-
합 계	6,670,682	3,523,817	331,227	24,323	212,030	79,260	

26.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권				채무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,523,304	-	-	368,823	149,038	1,085
	매일헬스뉴트리션(주)	19,578	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	34,119	-	-	-	-	-
	엠즈푸드시스템㈜	28,689	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	32,097	-	-	725	-	12,412
	(주)상하낙농개발	4,222	4,900,000	(770,770)	9,263	20,000	-
	상하농원개발(유)	6,622	3,500,000	(49,200)	6,616	-	-
	상하농원(유)	16,329	-	-	-	-	4,226
관계기업 및 공동기업	(주)본만제(*)	-	-	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	5,429	-	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,717	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	158	-	-	-	-	350
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	178
합 계		1,676,264	8,400,000	(819,970)	385,427	179,038	18,251

(*) 당반기 중 (주)본만제가 청산하여 (주)본만제에 대한 대여금을 전액 제각처리하였습니다.

구 분	회사명	채권				채무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,140,432	-	-	387,425	149,038	1,513
	매일헬스뉴트리션(주)	18,008	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	6,307	-	-	-	-	-
	엠즈푸드시스템(주)	15,288	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	71,030	-	-	4,678	-	25,150
	(주)상하낙농개발(*1)	5,503	4,900,000	(770,770)	9,881	20,000	-
	상하농원개발(유)(*1)	8,444	3,000,000	(49,200)	6,049	-	-
	상하농원(유)	16,403	-	-	-	-	46,578
관계기업 및 공동기업	(주)본만제(*2)	-	1,070,000	(1,070,000)	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	8,203	-	-	-	10,000	-
	엠디웰아이엔씨(주)	-	-	-	1,004,962	-	-
	(주)엠즈파트너스	6,011	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	231	-	-	-	-	3,564
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	1,651
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	182
합 계	1,295,860	8,970,000	(1,889,970)	1,412,995	179,038	78,638	

(*1) 당사는 (주)상하낙농개발과 상하농원개발(유)의 대여금에 대하여 전기 중 각각 78,650천원과 49,200천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

(*2) 당사는 (주)본만제 대여금에 대하여 전기 중 전액 대손상각비를 인식하였습니다.

26.5 당반기와 전반기 중 당사와 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		지분거래	배당
		대여	회수	출자	
종속기업	매일유업	-	-	-	2,923,817
	상하농어촌테마공원(유)	-	-	3,600,000	-
	(주)상하낙농개발	500,000	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	3,800,000	3,800,000	-	-
관계기업 및 공동기업	(주)엠즈파트너스	-	-	-	30,000
	코리아후드서비스(주)	-	-	-	600,000
합 계		4,300,000	3,800,000	3,600,000	3,553,817

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래	지분거래	배당
		대여	출자	
종속기업	매일유업	-	-	2,923,817
	상하농어촌테마공원(유)	-	1,500,000	-
	(주)상하낙농개발	500,000	-	-
관계기업	(주)본만제	-	150,090	-
	코리아후드서비스(주)	-	-	600,000
합 계		500,000	1,650,090	3,523,817

26.6 보고기간말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피 보증 인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	4,680,000	하나은행, 한국산업은행
		상하농원개발(유)	KRW	1,920,000	농협은행
공동기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	11,895,000	

26.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

26.8 당반기와 전반기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진(이사(등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함)에게 지급된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
급여	1,622,500	1,827,500
퇴직급여	392,054	457,243
합 계	2,014,554	2,284,743

27. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 30에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.