

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	1
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	11

매일홀딩스 주식회사
(구, 매일유업 주식회사)

분기 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 49 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2017년과 2016년 9월 30일로

종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석1 및 25에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석1 및 25에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2017년 5월 1일자로 유가공사업부분을 인적분할하여 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다. 이에 따라 신설회사에 이전되는 자산과 부채를 장부에서 제거하고 유가공사업부분을 중단영업으로 표시하였습니다.

기타사항

본인은 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2017년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

매일홀딩스 주식회사
(구, 매일유업 주식회사)

제 49 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완

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

분기 재무상태표

제49기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재

제48기 : 2016년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

(단위 : 원)

과목	주식	제49(당)기 3분기말	제48(전)기말
자 산			
I. 유동자산		18,053,358,050	393,408,201,708
1. 현금및현금성자산		8,106,468,169	81,514,334,160
2. 당기손익인식금융자산	4	4,989,325,431	-
3. 단기금융상품		-	30,777,532,411
4. 매출채권 및 기타채권	6,23	3,339,017,881	162,264,847,089
5. 파생금융상품	4	-	2,241,181,235
6. 기타유동자산		1,618,546,569	5,268,894,035
7. 재고자산	7	-	111,341,412,778
II. 비유동자산		199,970,782,682	356,265,342,955
1. 매도가능금융자산	4,5	4,663,474,734	3,720,530,626
2. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	10	148,252,863,521	74,381,608,196
3. 장기금융상품		-	12,500,000
4. 매출채권 및 기타채권	6,23	2,207,348,971	30,253,283,922
5. 투자부동산		33,982,621,412	32,162,908,200
6. 유형자산	8	144,821,708	191,332,732,711
7. 무형자산	9	2,699,708,570	9,334,765,186
8. 이연법인세자산		-	4,576,984,957
9. 기타비유동자산		7,363,739,595	10,490,029,157
10. 순확정급여자산	14	656,204,171	-
자 산 총 계		218,024,140,732	749,673,544,663
부 채			
I. 유동부채		7,037,094,463	225,847,879,871
1. 매입채무 및 기타채무	11,23	6,816,110,911	168,449,448,301
2. 유동성장기차입금	12	-	2,876,445,000
3. 유동성사채	13	-	40,000,000,000
4. 파생금융상품	4	-	415,207,578
5. 총당부채	15	13,411,962	1,250,132,294
6. 당기법인세부채		-	10,405,962,007
7. 기타유동부채		207,571,590	2,450,684,691
II. 비유동부채		4,025,249,331	120,719,690,066
1. 매입채무 및 기타채무	11,23	2,319,908,188	14,868,215,075
2. 장기차입금	12	-	13,037,745,000
3. 사채	13	-	79,809,577,228
4. 순확정급여부채	14	-	10,554,811,101
5. 이연법인세부채		1,699,061,073	-
6. 기타비유동부채		6,280,070	2,449,341,662
부 채 총 계		11,062,343,794	346,567,569,937
자 본			
I. 자본금		3,254,758,500	6,789,304,000

II.이익잉여금			552,697,969,100		367,830,910,615
III.기타자본항목	16		(348,990,930,662)		28,485,760,111
자 본 총 계			206,961,796,938		403,105,974,726
부 채 및 자 본 총 계			218,024,140,732		749,673,544,663

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기손익계산서

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제49(당)기 3분기		제48(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익	17,23	2,336,911,850	4,767,826,381	293,428,904	889,734,726
II. 영업비용	18	2,239,426,665	5,906,492,588	2,876,832,499	9,307,899,988
III. 영업이익(손실)		97,485,185	(1,138,666,207)	(2,583,403,595)	(8,418,165,262)
기타수익	19	929,303,200	2,699,699,866	803,790,348	2,090,543,287
기타비용	19	572,024,450	1,689,515,823	2,755,018,907	4,151,476,316
금융수익		204,783,543	364,505,785	103,183,929	741,088,739
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		659,547,478	236,023,621	(4,431,448,225)	(9,738,009,552)
법인세수익	20	(181,699,939)	(181,699,939)	-	-
V. 계속영업분기순이익(손실)		841,247,417	417,723,560	(4,431,448,225)	(9,738,009,552)
VI. 중단영업분기순이익	25	-	187,585,676,425	17,073,599,511	39,957,822,464
VII. 분기순이익		841,247,417	188,003,399,985	12,642,151,286	30,219,812,912
VIII. 주당이익					
계속영업기본주당순이익(손실)		508	47	(349)	(768)
중단영업기본주당순이익		-	21,070	1,344	3,151
기본주당순이익		508	21,117	995	2,383
계속영업희석주당순이익(손실)		479	43	(316)	(694)
중단영업희석주당순이익		-	19,163	1,218	2,848
희석주당순이익		479	19,206	902	2,154

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	제49(당)기 3분기				제48(전)기 3분기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
I. 분기순이익		841,247,417		188,003,399,985		12,642,151,286		30,219,812,912
II. 기타포괄손익		(131,847,877)		1,514,078,111		(648,932,491)		(677,655,481)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(88,334,128)		1,554,627,107		(310,662,243)		(310,662,243)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(88,334,128)		1,554,627,107		(310,662,243)		(310,662,243)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(43,513,749)		(40,548,996)		(338,270,248)		(366,993,238)
1. 매도가능금융자산평가손익	(43,513,749)		(40,548,996)		(338,270,248)		(366,993,238)	
III. 분기총포괄손익		709,399,540		189,517,478,096		11,993,218,795		29,542,157,431

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	이 익 잉여금	기타자본항목	총 계
2016년 1월 1일(전기초)		6,700,000,000	319,901,758,853	31,555,217,219	358,156,976,072
1.총포괄손익					
가.분기순이익		-	30,219,812,912	-	30,219,812,912
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	(310,662,243)	(310,662,243)
다.매도가능금융자산평가손익		-	-	(366,993,238)	(366,993,238)
2.소유주와의 거래					
가.연차배당	21	-	(1,569,262,875)	-	(1,569,262,875)
나.자기주식의 취득		-	-	(4,644,377,400)	(4,644,377,400)
다.신주인수권의 행사		89,304,000	-	5,979,080,292	6,068,384,292
2016년 9월 30일(전분기말)		6,789,304,000	348,552,308,890	32,212,264,630	387,553,877,520
2017년 1월 1일(당기초)		6,789,304,000	367,830,910,615	28,485,760,111	403,105,974,726
1.총포괄손익					
가.분기순이익		-	188,003,399,985	-	188,003,399,985
나.순확정급여부채의 재측정요소		-	-	1,554,627,107	1,554,627,107
다.매도가능금융자산평가손익		-	-	(40,548,996)	(40,548,996)
2.소유주와의 거래					
가.연차배당	21	-	(3,136,341,500)	-	(3,136,341,500)
나.자기주식의 취득		-	-	(101,397,545)	(101,397,545)
다.신주인수권의 행사		57,938,500	-	3,879,097,792	3,937,036,292
라.분할로 인한 변동		(3,592,484,000)	-	(382,768,469,131)	(386,360,953,131)
2017년 9월 30일(당분기말)		3,254,758,500	552,697,969,100	(348,990,930,662)	206,961,796,938

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 현 금 흐 름 표

제49기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제48기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주석	제49(당)기 3분기		제48(전)기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(16,352,630,227)		37,661,965,961
1. 영업으로부터 창출된 현금		(8,256,985,914)		52,676,938,740	
2. 이자수취		1,242,941,393		1,088,549,207	
3. 이자지급		(1,440,783,329)		(2,534,845,908)	
4. 법인세 납부		(8,297,802,377)		(13,568,676,078)	
5. 배당금수취		400,000,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(29,471,116,761)		(52,278,483,935)
1. 당기손익인식금융자산의 증가		(4,989,325,431)		-	
2. 단기금융상품의 감소(증가)		30,777,519,759		(24,011,683,596)	
3. 장기금융상품의 감소		2,500,000		500,000	
4. 단기대여금의 증가		(700,000,000)		-	
5. 장기대여금의 감소		1,093,890,000		1,627,393,470	
6. 보증금의 감소(증가)		(713,423,328)		3,491,154,085	
7. 매도가능금융자산의 처분		18,575,654		392,089,400	
8. 매도가능금융자산의 취득		(1,020,000,000)		-	
9. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 취득		(42,563,701,740)		(25,153,535,000)	
10. 유형자산의 처분		176,025,217		15,371,836,293	
11. 유형자산의 취득		(10,247,414,451)		(21,168,173,337)	
12. 무형자산의 처분		-		877,293,978	
13. 무형자산의 취득		(1,622,857,441)		(3,939,484,228)	
14. 파생금융상품의 정산		317,095,000		234,125,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(26,764,988,783)		(5,279,130,275)
1. 단기차입금의 차입		20,000,000,000		-	
2. 단기차입금의 상환		-		(5,000,000,000)	
3. 유동성장기차입금의 상환		(1,326,610,000)		(7,065,490,000)	
4. 장기차입금의 차입		-		7,000,000,000	
5. 자기주식의 취득		(101,397,545)		(4,644,377,400)	
6. 배당금지급		(3,136,341,500)		(1,569,262,875)	
7. 신주인수권의 행사		3,892,684,400		6,000,000,000	
8. 분할로 인한 감소	25	(46,093,324,138)		-	
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과			(819,130,220)		(1,173,305,885)
V. 현금의 감소 (I + II + III + IV)			(73,407,865,991)		(21,068,954,134)
VI. 기초의 현금및현금성자산			81,514,334,160		92,290,455,055
VII. 분기말의 현금및현금성자산			8,106,468,169		71,221,500,921

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제49기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재

제48기 : 2016년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)

1. 일반사항

매일홀딩스 주식회사(구, 매일유업 주식회사)(이하 "회사")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 회사의 본점은 서울특별시 종로구에 위치하고 있습니다.

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

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2017년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기재무제표는 보고기간 말인 2017년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공포됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산 및 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류 및 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

		계약상 현금흐름 특성	
		원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
사업모형	계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
	계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
	매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매도가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래

가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 현재 새로운 기준의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약으로부터 생기는 수익)를 최초 적용할 경우 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 합리적으로 추정할 수는 없습니다.

2.2 회계정책

요약분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.(1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

(2) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호'별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

또한, 회사의 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 경우, 회사가 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회의 승인일)에 미지급배당금이 인식됩니다. 미지급배당금은 분배될 비현금자산의 분배시점의 공정가치로 측정됩니다.

미지급 배당금은 매 결산기 및 분배의 완료시점에 재측정되어 자본으로 인식되며, 분배 시점의 분배대상 비현금자산과 인식한 미지급배당의 차이는 당기손익으로 인식됩니다.

3. 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.

요약분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치 :

당분기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익인식금융자산	4,989,325	4,989,325	-	-
매도가능금융자산(*)	4,592,012	4,592,012	3,649,068	3,649,068
파생금융상품자산	-	-	2,241,181	2,241,181
소계	9,581,337	9,581,337	5,890,249	5,890,249
금융부채				
파생금융상품부채	-	-	415,208	415,208

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.2 원가로 측정되는 금융상품

보고기간종료일 현재 원가로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말	
매도가능금융자산	(주)차케어스 주식	62,682	62,682
	(주)바이오인디스트 주식	5,631	5,631
	(주)이랜드리테일 주식	3,150	3,150
합계	71,463	71,463	

상기 매도가능금융자산은 비상장 지분상품이며 사업 초기 단계로 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

4.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치(수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	4,989,325	-	4,989,325
매도가능금융자산				
지분증권	364,200	-	4,227,646	4,591,846
채무증권	-	166	-	166

- 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산				
지분증권	412,800	-	3,207,646	3,620,446
채무증권	-	28,622	-	28,622
파생금융상품자산	-	2,241,181	-	2,241,181
파생금융상품부채	-	415,208	-	415,208

4.4 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역

당분기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

당분기와 전분기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역은 없습니다.

4.5 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비

반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당분기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산			
파생결합증권	4,989,325	발행자공시가격	해당사항없음
매도가능금융자산			
채무증권	166	DCF모형	할인율

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
매도가능금융자산			
채무증권	28,622	DCF모형	할인율
파생금융자산			
선물환	2,241,181	DCF모형	할인율
파생금융부채			
선물환	415,208	DCF모형	할인율

(2) 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수(단위:천원)

-당분기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
매도가능금융자산					
오비에스경인티브이(주)	229,905	순자산가치 평가법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
(주)힐리언스선마을	1,731,524	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.48%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
유모멘트 유한회사	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승
네오아티잔(유)	781,817	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	8.6%~10.2%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

-전기말

구분	공정가치	가치평가기법	비관측변수	비관측변수 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수의 공정가치에 대한 영향
매도가능금융자산					

오비에스경인티브이(주)	229,905	순자산가치 평가법	순자산가액	100%	순자산가액 상승에 따라 공정가치 상승
(주)힐리언스선마을	711,524	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	11.48%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
유모멘트 유한회사	1,484,400	시장접근법	EV/SALES	0.85배수	EV/SALES 상승에 따라 공정가치 상승
			PBR	1.19배수	PBR 상승에 따라 공정가치 상승
네오아티잔(유)	781,817	DCF모형	성장률	2%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
			할인율	8.6%~10.2%	할인율 하락에 따라 공정가치 상승

5. 매도가능금융자산 :

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말
시장성 있는 지분증권	364,200	412,800
시장성 없는 지분증권	4,299,109	3,279,109
채무증권	166	28,622
합계	4,663,475	3,720,531

6. 매출채권 및 기타채권 :

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,926,409	-	151,214,085	-
대여금	1,000,000	3,590,638	4,973,309	13,358,970
미수금	533,399	-	5,714,513	-
미수수익	193,472	-	637,443	-
보증금	-	276,711	-	18,686,570
차감: 대손충당금	(314,262)	(1,660,000)	(274,503)	(1,792,256)
합계	3,339,018	2,207,349	162,264,847	30,253,284

나. 당분기와 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초금액	2,066,759	1,976,098
전입	223,599	17,827
분할로 인한 변동	(316,096)	-
기말금액	1,974,262	1,993,925

7. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	-	-	-	23,658,430	(241,575)	23,416,855
제품	-	-	-	30,957,241	(973,711)	29,983,530
반제품	-	-	-	3,530,770	-	3,530,770
원재료	-	-	-	9,037,961	-	9,037,961
저장품	-	-	-	1,592,125	-	1,592,125
부재료	-	-	-	15,040,015	-	15,040,015
미착품	-	-	-	28,740,157	-	28,740,157
합계	-	-	-	112,556,699	(1,215,286)	111,341,413

8. 유형자산 :

가. 당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	191,332,733	204,077,558
취득	10,564,359	19,075,843
처분/폐기/손상	(630,422)	(15,765,507)
감가상각	(7,879,821)	(18,341,658)
투자부동산 대체	(2,174,170)	258,957
분할로 인한 변동	(191,067,857)	-
기말 장부금액	144,822	189,305,193

9. 무형자산 :

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	9,334,765	8,786,475
취득	1,622,858	3,939,484
처분/폐기/손상	-	(1,655,610)
상각	(442,242)	(898,392)
분할로 인한 변동	(7,815,672)	-
기말 장부금액	2,699,709	10,171,957

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 보고기간종료일 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당분기말	당분기말	전기말
종속기업	매일유업(주)(*1)	한국	7.16	31,307,554	-
	(주)제로투세븐(*2)	한국	34.74	4,814,879	4,814,879
	(주)레뱅드매일	한국	100.00	2,547,200	2,547,200
	엠즈푸드(주)	한국	80.00	7,721,580	6,121,580
	(주)상하낙농개발(*3)	한국	85.00	575,025	75,000
	크리스탈제이드코리아(주)	한국	65.00	6,055,864	6,055,864
	(주)엠즈푸드시스템	한국	100.00	22,000,000	9,000,000
	엠즈씨드(주)	한국	100.00	16,460,045	16,460,045
	Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	홍콩	100.00	476,144	476,144
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	47,600,000	22,400,000
	소계				139,558,291
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20.00	513,786	513,786
	이스트볼트코리아(주)	한국	20.00	534,756	534,756
	(주)본만제	한국	41.46	747,487	747,487
	소계				1,796,029
공동기업	엠즈베버리지(주)	한국	85.00	4,250,000	4,250,000
	(주)엠디웰아이앤씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	아모르매일유업유한공사	중국	57.14	2,263,677	-
	소계				6,898,544
합계				148,252,864	74,381,608

(*1) 당분기중 분할로 인하여 신설되었으며, 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 당분기 중 (주)상하공방에서 (주)상하낙농개발로 명칭을 변경하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당분기	전분기
기초 장부금액	74,381,608	41,358,864
주식의 취득	73,871,256	25,153,535
주식의 손상	-	(560,791)
기말 장부금액	148,252,864	65,951,608

11. 매입채무 및 기타채무 :

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	-	-	90,380,232	-
미지급금	1,342,467	-	50,615,179	-
미지급비용	624,705	-	8,100,950	-
부가세예수금	186,550	-	5,135,045	-
예수금	6,708	-	2,063,750	-
예수보증금	2,128,120	-	9,271,551	3,881,783
금융보증부채	2,527,561	2,319,908	2,882,741	3,778,179
금융리스부채	-	-	-	7,208,253
합계	6,816,111	2,319,908	168,449,448	14,868,215

12. 차입금 :

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	이자율(%)	금 액		만기일	상환방법
		당분기말	당분기말	전기말		
시설자금	농협은행	-	-	7,162,410	-	-
	대구은행	-	-	1,665,980	-	-
	KEB하나은행	-	-	85,800	-	-
원유소비활성화자금	농협은행	-	-	7,000,000	-	-
합계			-	15,914,190		
차감: 유동성 대체			-	(2,876,445)		
합계			-	13,037,745		

13. 사채 :

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	발행일	이자율(%)	금 액	
		당분기말	당분기말	전기말
제2-1회 무보증사채	2015.07.02	-	-	30,000,000
제2-2회 무보증사채	2015.07.02	-	-	30,000,000
제1-1회 무보증사채	2014.12.11	-	-	40,000,000
제1-2회 무보증사채	2014.12.11	-	-	20,000,000
차감: 사채활인발행차금			-	(190,423)
차감: 유동성 대체			-	(40,000,000)
합계			-	79,809,577

14. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,184,087	61,013,964
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	10,554,811
소 계	8,184,087	71,568,775
사외적립자산의 공정가치	(8,840,291)	(61,013,964)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(656,204)	10,554,811

나. 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	582,555	226,890
순이자원가	7,707	12,747
종업원 급여에 포함된 퇴직급여	590,262	239,637

15. 총당부채 :

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당분기말	전기말
반품총당부채	-	1,116,690
복구총당부채	13,412	133,442
합계	13,412	1,250,132

16. 기타자본항목 :

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	6,686,240	7,909,124
신주인수권대가(*1)	726,800	1,778,550
기타자본잉여금	74,212,536	58,511,465
소 계	81,625,576	68,199,139
자본조정:		
자기주식(*2)	(10,140,892)	(21,217,472)
기타자본조정(*3)	(403,493,786)	-

소계	(413,634,678)	(21,217,472)
기타포괄손익누계액:		
매도가능금융자산평가손익	(204,503)	(163,954)
순확정급여부채 재측정요소	(16,777,326)	(18,331,953)
소계	(16,981,829)	(18,495,907)
합계	(348,990,931)	28,485,760

(*1) 제33회 분리형 신주인수권부사채(2013년 7월 19일 발행)와 관련하여 신주인수권 미행사내역은 다음과 같습니다.

미행사 신주인수권 잔액	17,980,501,800원
신주인수권 행사가액	30,544원
행사가능주식수	588,675주

(*2) 회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다. 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 천원).

구 분	당분기말	전기말
주식수	492,376	1,033,242
취득가액	10,140,892	21,217,472

(*3) 기타자본조정에는 인적분할로 인하여 소유주에게 분배된 유가공사업부문의 공정가치 413,240,000천원이 자본의 차감계정으로 포함되어 있습니다.

17. 영업수익 :

당분기와 전분기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
배당금수익	-	400,000	-	-
경영자문수익	1,069,786	1,772,247	-	-
브랜드수익	981,127	1,608,640	-	-
기타	285,999	986,939	293,429	889,735
합계	2,336,912	4,767,826	293,429	889,735

18. 영업비용 :

당분기와 전분기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

급여	958,830	2,863,379	1,089,390	3,254,991
퇴직급여	189,899	590,262	76,615	239,637
지급수수료	325,649	597,925	199,793	978,881
감가상각비	96,539	154,700	64,057	167,065
무형자산상각비	8,890	16,362	213,708	286,791
투자부동산감가상각비	79,443	132,404	50,899	185,916
광고선전비	100,600	101,201	34,766	737,672
기타판매비와관리비	479,577	1,450,260	1,147,605	3,456,947
합계	2,239,427	5,906,493	2,876,833	9,307,900

19. 기타수익 및 기타비용 :

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
잡이익	929,303	2,699,700	803,790	2,090,543
기타비용 :				
외환차이	-	-	371,632	460,920
유형자산처분손실	-	-	-	29
매도가능금융자산처분손실	-	-	-	1,040
매도가능금융자산손상차손	-	-	1,293,394	1,293,394
기부금	-	696	13,700	15,575
관계기업주식손상차손	-	-	560,791	560,791
잡손실	572,024	1,688,820	515,502	1,819,727
소계	572,024	1,689,516	2,755,019	4,151,476

20. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

21. 배당금 :

2016년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 3,136,342천원은 2017년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 1,569,263천원).

22. 우발부채와 약정사항 :

가. 보고기간종료일 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금	KRW	KDB산업은행	7,000,000

나. 회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일유업 주식회사와 함께 분할 전의 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

23. 특수관계자와의 거래 :

가. 종속기업 등 현황

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당분기말	전기말	
매일유업(주)	7.16	-	(*1)
(주)제로투세븐	34.74	34.74	
영도칠무역상해유한공사	100.00	100.00	(*2)
Zero to Seven Trading(H.K.) Co., Limited	100.00	100.00	(*2)
영도칠무역중국유한공사	100.00	100.00	(*3)
(주)레밴드매일	100.00	100.00	
엠즈푸드(주)	80.00	80.00	
크리스탈제이드코리아(주)	65.00	65.00	
(주)엠즈푸드시스템	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	100.00	100.00	
Maeil Dairies (H.K.) Co., Limited	100.00	100.00	
(주)상하낙농개발	85.00	75.00	(*4)
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	(*5)
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*5)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*5)

(*1) 당분기중 분할로 인하여 신설되었으며, 회사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 종속기업인 (주)제로투세븐을 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*3) 종속기업인 Zero to Seven Trading(H.K.) Co., Limited를 통해서 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 당분기 중 (주)상하공방에서 (주)상하낙농개발로 명칭을 변경하였습니다.

(*5) 상하농원테마공원(유)를 통해서 상하농원개발(유)과 상하농원(유) 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	이스트볼트코리아(주)	이스트볼트코리아(주)

	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)평택물류	(주)평택물류
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(주)피티엘인터내셔널	(주)피티엘인터내셔널

나. 매출 및 매입 등 거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

- 당분기

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	3,234,526	-	6,355	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	16,036,668	25,010	-	550,076	125,170	21,627	29,528
	(주)레뱅드매일	9,910	1,415	-	-	-	2	1,359
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	302	3,381	126
	엠즈푸드(주)	6,162	-	-	-	603	2,174	7,013
	(주)상하농개발	8,988	34,517	-	-	-	38,690	-
	엠즈씨드(주)	273,441	20,686	-	-	118,427	7,541	-
	(주)엠즈푸드시스템	3,274,524	77,031	-	8,035	73,728	-	-
	상하농원개발(유)	5,134	-	-	-	-	-	-
	상하농원(유)	99,868	106,079	-	122	-	-	129,443
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	46,248	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,089,671	-	-	-	4,557	-	-
	(주)엠즈파트너스	64,844	-	-	69,342	3,858,219	-	-
	코리아후드씨비스(주)	7,789,436	-	-	-	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	2,400	-	-	-	-	8,100	-
	(주)본만제	561	2,416	-	164	-	-	-
기타 특수관계자	(주)평택물류	22,714	-	719,557	2,473	5,412,220	-	110
	씨케이코퍼레이션즈(주)	17,826	5,484,169	-	-	-	-	5,996
	(주)피티엘인터내셔널	11,295	1,340,984	-	-	164,767	-	26,521
합 계	32,994,216	7,092,307	725,912	630,212	9,757,993	81,515	200,096	

- 전분기

구 분	회사명	매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	(주)제로투세븐	51,081,974	152,214	-	212,166	310,639	40,692	52,541
	(주)레뱅드매일	10,220	64,888	-	851	-	-	860
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	428	5,141	-
	엠즈푸드(주)	-	-	90,000	-	-	19,368	23,633

	(주)상하낙농개발	-	79,124	-	-	-	1,529	4,121
	엠즈씨드(주)	265,861	61,957	-	-	-	101,642	8,260
	(주)엠즈푸드시스템	8,696,221	456,467	-	18,720	207,145	15,543	92
	상하농원개발(유)	16,932	-	-	3,742	-	15,016,156	13,069
	상하농원(유)	-	107,459	-	5,142	-	78,922	54,146
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	18,952	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	4,370,921	10,616	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	78,699	-	-	234,527	8,894,690	-	-
	코리아후드서비스(주)	20,932,716	-	-	-	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	5,400	-	-	-	-	22,430	-
	(주)본만제	-	4,832	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)평택물류	97,706	90,586	1,288,943	1,353	11,986,734	-	6,974
	씨케이코퍼레이션즈(주)	25,279	12,723,149	-	-	-	-	9,126
	(주)피티엘인터내셔널	77,176	2,826,691	-	-	1,152	-	353,527
	제이에스투레쉬테크(주)(*)	-	505,104	-	-	-	-	5,106
합계	85,678,057	17,083,087	1,378,943	476,501	21,400,788	15,301,423	531,455	

(*) 전기 중 청산되었습니다.

다. 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기말

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,629,910	-	-	-	-
	(주)제로투세븐	-	-	7,507	50,000	-
	(주)레뱅드매일	2,783	-	-	120,000	1,495
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	6,880
	엠즈푸드(주)	508	-	-	-	10,742
	(주)상하낙농개발	2,160	1,000,000	-	20,000	-
	엠즈씨드(주)	37,318	-	62,532	780,000	-
	(주)엠즈푸드시스템	17,148	-	-	-	-
	상하농원개발(유)	229	-	-	-	-
	상하농원(유)	695	-	-	-	20,381
관계기업 및 공동기업	엠즈베버리지(주)	8,594	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,045	-	-	-	3,527
합계		1,704,390	1,000,000	70,039	980,000	43,025

- 전기말

구 분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
종속기업	(주)제로투세븐	8,882,277	-	14,111	6,957	50,000	749,152
	(주)레뱅드매일	-	-	-	10,137	120,000	-
	크리스탈제이드코리아	-	-	1,212	-	-	6,839

	(주)						
	엠즈푸드(주)	-	-	42	-	-	191,842
	(주)상하낙농개발	-	300,000	567	-	20,000	4,169
	엠즈씨드(주)	-	-	11,674	-	780,000	2,841
	(주)엠즈푸드시스템	1,360,661	-	-	87,709	-	21,496
	상하농원개발(유)	3,469	-	16,801	24,027	-	34,798
	상하농원(유)	9,935	-	-	-	-	160
관계기업 및 공동 기업	엠즈베버리지(주)	-	-	-	-	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	1,893,508	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	4,860	-	5,108	-	-	111,455
	코리아푸드서비스(주)	3,186,329	-	4,191	-	-	-
	이스트볼트코리아(주)	-	-	2,185	-	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	-	105
기타 특수관계자	(주)펄택물류	3,564	-	8,366	-	-	1,540,796
	씨케이코퍼레이션(주)	3,968	-	-	2,472,839	-	4,362
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	-	-	-	114,142
합계		15,348,571	300,000	64,257	2,601,669	980,000	2,782,157

라. 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당분기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	(주)상하낙농개발	2,545,000	1,845,000	500,025
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	25,200,000
종속기업	엠즈푸드(주)	-	-	1,600,000
종속기업	(주)엠즈푸드시스템	-	-	13,000,000
공동기업	아모르매일유한공사	-	-	2,263,677
합계		2,545,000	1,845,000	42,563,702

- 전분기

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	엠즈푸드(주)	500,000	500,000	-
종속기업	(주)상하낙농개발	300,000	-	-
종속기업	(유)상하농어촌테마파크	-	-	21,600,000
종속기업	(주)엠즈푸드시스템	-	-	3,000,000
관계기업	(주)본만제	-	-	553,535
합계		800,000	500,000	25,153,535

마. 지급보증 및 담보제공

보고기간말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	보증내역	피보증인	통화	보증금액	여신금융기관
종속기업	차입금보증	(주)레뱅드매일	KRW	7,200,000	KEB하나은행
관계기업	차입금보증	본만제(주)	KRW	2,520,000	KEB하나은행, 신한은행
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	5,550,000	KEB하나은행, 신한은행
종속기업	차입금보증	(주)상하낙농개발	KRW	1,200,000	KEB하나은행
종속기업	차입금보증	(주)엠즈푸드시스템	KRW	4,800,000	KDB산업은행
종속기업	사채지급보증	(주)제로투세븐	KRW	32,960,700	채권자
종속기업	차입금보증	엠즈씨드(주)	KRW	20,400,000	KDB산업은행

당분기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	금융기관명	담보제공 자산	채권최고액
종속기업	매일유업(주)	농협은행	양사동 매일우리아이센터의 토지, 건물	11,996,640

바. 특수관계자와의 의결권 위임약정

보고기간말 현재 회사는 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주) 및 (주)제로투세븐의 의결권을 위임받는 약정을 체결하고 있습니다.

24. 보고기간 후 사건 :

회사는 2017년 8월 16일자 이사회에서 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의 2에 따른 행위제한규정을 충족하기 위한 목적으로 매일유업 주식회사의 기명식 보통주식의 기존주주들을 대상으로 한 공개매수방식의 현물출자에 따른 유상증자를 결의하였습니다. 보고기간 종료일 현재 유상증자 절차가 진행 중에 있으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용
신주의 종류와 수	보통주 7,208,787주
1주당 액면가액	500원
증자전 발행주식총수	6,509,517주
증자후 발행주식총수	13,718,304주
증자방식	일반공모증자
신주발행가액	1주당 20,106원
청약일정	2017년 09월 20일~2017년 10월 10일
납입일	2017년 10월 12일
신주의 배당기산일	2017년 01월 01일
신주의 상장예정일	2017년 10월 24일

25. 회사의 분할 :

가. 회사는 2017년 5월 1일자로 유가공사업부문을 인적분할하여 매일유업 주식회사를 신설 하였습니다. 이에 따라 신설회사에 이전되는 자산과 부채를 장부에서 제거하고 유가공사업 부문을 중단영업으로 표시하였습니다.

나. 분할로 인하여 장부에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
현금및현금성자산	46,093,324
단기금융상품	13
매출채권 및 기타채권	204,120,085
파생금융상품자산	1,812,511
기타유동자산	8,987,947
재고자산	119,133,936
매도가능금융자산	6,494
장기금융상품	10,000
투자부동산	273,506
유형자산	191,067,857
무형자산	7,815,672
이연법인세자산	4,191,723

기타비유동자산	1,818,790
자산 총계	585,331,858
매입채무 및 기타채무	178,088,649
단기차입금	20,000,000
유동성장기차입금	9,876,445
유동성사채	40,000,000
파생금융상품부채	1,449,870
충당부채	1,373,242
당기법인세부채	6,807,542
기타유동부채	1,887,283
장기차입금	4,711,135
사채	79,835,418
순확정급여부채	432,597
기타비유동부채	2,442,518
부채총계	346,904,699
순자산 장부금액	238,427,159

다. 당분기와 전분기의 중단영업으로 표시된 주요 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	-	436,587,491	339,423,719	992,028,418
매출원가	-	299,599,185	229,652,973	686,300,861
매출총이익	-	136,988,306	109,770,746	305,727,557
판매비와관리비	-	118,028,740	85,230,131	250,362,889
영업이익	-	18,959,566	24,540,615	55,364,668
기타수익	-	2,184,650	1,269,827	3,630,051
기타비용	-	4,596,747	2,619,817	4,671,808
금융수익	-	1,738,303	342,681	2,355,618
금융비용	-	3,390,672	2,272,267	4,995,503
세전 중단영업이익	-	14,895,100	21,261,039	51,683,026
법인세비용	-	2,122,265	4,187,439	11,725,204
세후 중단영업이익	-	12,772,835	17,073,600	39,957,822
중단영업처분이익(*)	-	174,812,841	-	-
중단영업분기순이익	-	187,585,676	17,073,600	39,957,822

(*) 인적분할된 유가공사사업부문의 공정가치 413,240,000천원과 분할로인하여 제거된 순자산 장부금액 238,427,159천원의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

라. 당분기와 전분기의 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
영업활동현금흐름	(23,634,337)	4,928,895
투자활동현금흐름	(9,004,955)	(611,431)
재무활동현금흐름	19,741,225	(6,634,753)
외화표시 현금의 환율변동효과	(819,130)	(1,173,306)
총현금흐름	(13,717,197)	(3,490,595)