

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	11

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

요 약 반 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 58 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 57 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 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 2026년 6월 30일 현재의반기연결재무상태표, 2026년과 2025년 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 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 19일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

2026년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2026년 8월 13일) 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 58 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 57 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

매일홀딩스 주식회사 대표이사 김정완,권태훈

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

반 기 연 결 재 무 상 태 표
제58(당)기 반기말 2026년 6월 30일 현재
제57(전)기 말 2025년 12월 31일 현재

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제58(당)기 반기말	제57(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		801,486,717,546	840,324,635,476
1. 현금및현금성자산	5	225,586,522,832	293,588,319,901
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	10,697,380,145	31,035,188,074
3. 단기금융상품	5	41,000,000,000	21,000,000,000
4. 파생상품자산	6	641,598,955	16,629,738
5. 매출채권 및 기타채권	7	247,362,815,938	228,277,602,832
6. 계약자산		748,922,899	579,514,305
7. 재고자산	9	249,060,473,567	247,771,679,715
8. 당기법인세자산		43,028,056	26,454,790
9. 기타유동자산	8	26,345,975,154	18,029,246,121
II. 비유동자산		561,195,445,991	583,281,607,323
1. 관계기업 및 공동기업투자	14	10,840,156,090	8,680,797,802
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	6	22,241,197,355	22,985,097,355
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6	4,313,972,806	4,313,972,806
4. 장기금융상품	5	381,000,000	10,381,000,000
5. 매출채권 및 기타채권	7	44,714,916,356	42,394,259,750
6. 유형자산	10	305,173,772,912	316,708,892,393
7. 무형자산	11	36,239,536,422	39,521,150,308
8. 투자부동산	12	27,093,266,326	26,806,916,149
9. 사용권자산	13	84,297,931,027	74,411,963,960
10. 이연법인세자산		7,926,018,218	9,195,123,063
11. 순확정급여자산	19	6,812,925,697	16,690,345,964
12. 기타비유동자산	8	11,160,752,782	11,192,087,773
자 산 총 계		1,362,682,163,537	1,423,606,242,799
부 채			
I. 유동부채		298,377,572,007	399,159,954,560
1. 매입채무및기타채무	15	225,373,256,468	228,448,848,463
2. 단기차입금	17	5,500,000,000	12,500,000,000
3. 유동성사채	18	-	99,979,271,306
4. 파생상품부채	6	-	7,930,014
5. 리스부채	13	25,215,308,981	20,081,168,843
6. 환불부채		1,081,417,294	816,171,968
7. 유동성충당부채		1,432,077,883	2,804,618,257
8. 계약부채	20	1,967,649,267	1,629,843,195
9. 당기법인세부채		13,764,242,628	10,222,321,425
10. 기타유동부채	16	24,043,619,486	22,669,781,089
II. 비유동부채		177,431,223,779	168,368,794,463
1. 매입채무 및 기타채무	15	3,442,217,184	3,397,966,245
2. 사채	18	99,926,381,355	99,906,878,898

3.리스부채	13	55,028,188,016		48,682,868,711	
4.충당부채		6,077,449,555		4,823,687,634	
5.기타비유동부채	16	12,956,987,669		11,557,392,975	
부 채 총 계			475,808,795,786		567,528,749,023
자 본					
I.지배기업 소유주지분			443,742,153,813		431,283,659,620
1.자본금		6,859,152,000		6,859,152,000	
2.이익잉여금		569,357,775,622		557,212,892,328	
3.기타자본항목	21	(132,474,773,809)		(132,788,384,708)	
II.비지배지분			443,131,213,938		424,793,834,156
자 본 총 계			886,873,367,751		856,077,493,776
부 채 및 자 본 총 계			1,362,682,163,537		1,423,606,242,799

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 손 익 계 산 서

제 58(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 57(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기

(단위: 원)

업

과 목	주석	제58(당)기 반기				제57(전)기 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I.매출액			575,686,807,205		1,133,261,091,120		550,688,218,315		1,085,552,307,823
II.매출원가	24		395,531,910,046		786,352,493,394		375,224,640,305		741,511,278,970
III.매출총이익			180,154,897,159		346,908,597,726		175,463,578,010		344,041,028,853
판매비와관리비	22,24	157,433,683,790		306,185,051,067		160,982,989,308		317,749,043,559	
IV.영업이익			22,721,213,369		40,723,546,659		14,480,588,702		26,291,985,294
기타수익	23		5,549,423,186		13,060,112,486		1,723,114,085		5,297,821,488
기타비용	23		4,398,192,979		7,538,086,023		5,152,039,024		9,198,690,168
금융수익			2,173,656,536		6,366,786,130		12,027,307,873		16,337,511,898
1.이자수익		2,355,380,299		4,832,693,649		1,585,914,653		3,534,928,408	
2.파생상품거래이익		398,561,434		720,691,448		453,863,000		802,863,000	
3.파생상품평가이익		(475,170,946)		632,352,783		-		-	
4.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익		7,372,253		93,120,871		3,779,836,709		3,898,236,515	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		(112,486,504)		87,927,379		5,982,767,764		7,876,558,228	
6.상각후원가 측정 금융자산 처분이익		-		-		224,925,747		224,925,747	
금융비용			2,058,344,770		4,160,477,773		1,844,168,035		4,401,610,589
1.이자비용		1,888,988,530		3,987,427,603		1,879,160,674		3,830,926,835	
2.파생상품거래손실		-		-		(69,000,000)		401,000,000	
3.파생상품평가손실		-		-		165,344,476		165,344,476	
4.당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실		-		-		-		257,648	
5.당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실		169,356,240		173,050,170		(131,337,115)		4,081,630	
지분법이익			1,900,051,480		3,709,373,288		1,162,098,877		2,669,058,579
지분법손실			-		-		-		-
V.법인세비용차감전순이익			25,887,806,822		52,161,254,767		22,396,902,478		36,996,076,502
법인세비용	25	6,170,470,999		13,227,094,528		5,734,610,469		10,442,509,210	
VI.당기순이익			19,717,335,823		38,934,160,239		16,662,292,009		26,553,567,292
지배기업 소유주지분			8,723,886,221		15,357,501,014		7,019,575,578		9,992,861,836
비지배지분			10,993,449,602		23,576,659,225		9,642,716,431		16,560,705,456
VII.지배기업지분에 대한 주당순이익									
기본 및 희석주당순이익			706		1,243		568		809

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 58(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 57(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제58(당)기 반기				제57(전)기 반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 당기순이익		19,717,335,823		38,934,160,239		16,662,292,009		26,553,567,292
II. 기타포괄손익		(56,151,377)		1,490,629,056		(1,738,333,771)		(1,742,947,058)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(760,163,287)		(1,429,955,516)		(476,746,810)		(760,087,701)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	(760,163,287)		(1,429,955,516)		(476,746,810)		(760,087,701)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		704,011,910		2,920,584,572		(1,261,586,961)		(982,859,357)
1. 해외사업환산손익	704,011,910		2,920,584,572		(1,261,586,961)		(982,859,357)	
III. 반기총포괄이익		19,661,184,446		40,424,789,295		14,923,958,238		24,810,620,234
지배기업 소유주지분		8,623,244,113		15,671,111,913		6,393,857,393		9,324,443,804
비지배지분		11,037,940,333		24,753,677,382		8,530,100,845		15,486,176,430

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제 58기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 57기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기

(단위: 원)

업

과 목	주석	지배기업 소유주지분				비지배지분	자본총계
		자 본 금	이익잉여금	기타자본항목	합계		
2025년 1월 1일(전기초)		6,859,152,000	533,450,181,060	(138,370,421,585)	401,938,911,475	385,505,070,976	787,443,982,451
1.총포괄손익							
가.당기순이익		-	9,992,861,836	-	9,992,861,836	16,560,705,456	26,553,567,292
나.순확정급여부채의재측정요소		-	-	(338,177,288)	(338,177,288)	(421,910,413)	(760,087,701)
다.해외사업환산손익		-	-	(330,240,744)	(330,240,744)	(652,618,613)	(982,859,357)
2.소유주와의거래							
가.연차배당		-	(3,103,026,000)	-	(3,103,026,000)	(5,975,222,500)	(9,078,248,500)
나.자기주식의취득및처분		-	-	(485,321,190)	(485,321,190)	-	(485,321,190)
다.주식기준보상		-	-	(129,973,340)	(129,973,340)	-	(129,973,340)
라.종속기업 자기주식의 취득		-	-	(533,776,634)	(533,776,634)	1,637,889,884	1,104,113,250
마.종속기업 주식보상비용		-	-	-	-	(2,407,840,453)	(2,407,840,453)
2025년 6월 30일(전반기말)		6,859,152,000	540,340,016,896	(140,187,910,781)	407,011,258,115	394,246,074,337	801,257,332,452
2026년 1월 1일(당기초)		6,859,152,000	557,212,892,328	(132,788,384,708)	431,283,659,620	424,793,834,156	856,077,493,776
1.총포괄손익							
가.당기순이익		-	15,357,501,014	-	15,357,501,014	23,576,659,225	38,934,160,239
나.순확정급여부채의재측정요소		-	-	(658,651,706)	(658,651,706)	(771,303,810)	(1,429,955,516)
다.해외사업환산손익		-	-	972,262,605	972,262,605	1,948,321,967	2,920,584,572
2.소유주와의 거래							
가.연차배당	26	-	(3,212,617,720)	-	(3,212,617,720)	(6,416,297,600)	(9,628,915,320)
2026년 6월 30일(당반기말)		6,859,152,000	569,357,775,622	(132,474,773,809)	443,742,153,813	443,131,213,938	886,873,367,751

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

반 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 58기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제 57기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제58(당)기 반기		제57(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			59,351,515,853		107,463,556
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	27	65,812,406,310		12,671,564,944	
2. 이자수취		3,866,530,381		3,025,086,734	
3. 이자지급		(4,007,058,801)		(3,819,324,564)	
4. 법인세 납부		(7,926,012,017)		(13,389,949,382)	
5. 배당금의 수취		1,605,649,980		1,620,085,824	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,211,679,117)		7,135,938,627
1. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		26,163,878,087		59,557,372,597	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(5,074,172,078)		(42,593,028,121)	
3. 단기금융상품의 감소		18,000,000,000		26,200,000,000	
4. 단기금융상품의 증가		(38,000,000,000)		(18,309,683,927)	
5. 장기금융상품의 감소		10,000,000,000		999,998,959	
6. 장기대여금의 감소		2,195,150		2,162,470	
7. 보증금의 감소		1,268,535,650		4,940,234,708	
8. 보증금의 증가		(2,042,985,319)		(1,595,209,877)	
9. 유형자산의 처분		51,410,745		197,416,727	
10. 유형자산의 취득		(11,341,982,657)		(15,661,705,165)	
11. 무형자산의 처분		579,295,455		788,272,727	
12. 무형자산의 취득		(609,809,714)		(7,370,892,471)	
13. 투자부동산의 취득		(208,044,436)		-	
14. 기타비유동자산의 증가		-		(19,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(130,161,855,441)		(25,917,510,951)
1. 단기차입금의 상환		(7,000,000,000)		-	
2. 유동성장기차입금의 상환		-		(4,430,000,000)	
3. 유동성사채의 상환		(100,000,000,000)		-	
4. 리스부채의 감소		(13,532,940,121)		(10,372,550,261)	
5. 자기주식의 취득		-		(2,036,712,190)	
6. 배당금의 지급		(9,628,915,320)		(9,078,248,500)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			4,020,221,636		(1,785,235,661)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)			(68,001,797,069)		(20,459,344,429)
VI. 기초의 현금및현금성자산			293,588,319,901		224,941,773,518
VII. 반기말의 현금및현금성자산			225,586,522,832		204,482,429,089

별첨 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 58(당)기 반기 : 2026년 06월 30일 현재

제 57(전)기 반기 : 2025년 06월 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 결의안을 원안대로 승인 하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당반기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,258,500	39.54%
김인순	-	1,951,820	14.68%
사회복지법인진암사회복지재단	-	634,049	4.77%
자기주식	-	942,082	7.08%
기타	-	4,511,853	33.93%
합 계		13,298,304	100%

1.2 종속기업 현황

당반기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	당반기말 지분율(%)		전기말 지분율(%)		소재지	결산월
	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분		
매일유업(주)(*1)	31.79	-	31.79	-	한국	12월
북경매일유업유한공사(*2)	-	100	-	100	중국	12월
매일호주유한회사(*2)	-	100	-	100	호주	12월
매일헬스뉴트리션㈜(*3)	-	-	-	100	한국	12월
엠즈베이커스(주)(*4)	-	95.68	-	95.68	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100	-	100	-	한국	12월
엠즈프리양(주)(*5)	-	100	-	100	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	-	92.61	-	한국	12월
(주)상하농개발	85	-	85	-	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100	-	100	-	한국	12월
상하농원개발(유)(*6)	-	100	-	100	한국	12월
상하농원(유)(*6)	-	100	-	100	한국	12월

(*1) 지배기업은 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임 받았습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회 참석 양상을 고려해 보았을 때, 지배기업이 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

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

(*3) 종속기업인 매일유업(주)과 5월 1일자로 흡수합병 하였습니다.

(*4) 종속기업인 매일유업(주)이 96% 지분을 보유하고 있습니다.

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

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

1.3 연결대상범위의 변동

당반기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

구분	소재지	회사명	사유
연결제외	한국	매일헬스뉴트리션(주)	흡수합병

2. 재무제표 작성기준

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, 2025년 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 2025년 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 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다.

단, 연결기업의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결기업에 법적-의제 의무가 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.

피투자자로부터 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 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.2 법인세 비용

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

연결기업은 필라2 법인세 적용대상입니다. 이와 관련하여 당반기 중 인식한 당반기법인세 및 이연법인세는 없습니다.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 연결기업이 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2026년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다.

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 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호는 손익계산서를 중심으로 정보이용자에게 기업의 성과를 분석하고 비교하는 데 유용한 정보를 제공하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것으로 예상됩니다.

제1118호는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기적용이 허용됩니다. 기업은 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결기업이 제1118호를 적용하여 재무제표를 작성하는 경우 현행 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 주요 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 향후 발생할 모든 차이를 포함한 것은 아니며 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

[손익계산서 표시 등 변경]

제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.

연결기업은 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 연결기업이 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.

이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 제1118호는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주식으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주식으로 공시해야 합니다.

또한, 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익및법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만, 연결기업이 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우 회계정책 선택에 따라 '재무손익및법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

[경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입]

제1118호는 경영진이 정의한 성과측정치를 기업이 재무제표와 구분하여 공개적인 의사소통에 사용하고, 기업 전체의 재무성과 측면에 대한 경영진의 견해를 재무제표 이용자에게 전달하기 위해 사용하며, 제1118호 문단 118에서 열거하지 않거나 기업회계기준서에서 표시·공시를 명시적으로 요구하지 않는 수익과 비용의 중간합계로 정의하고 이와 관련된 공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.

경영진이 정의한 성과측정치가 있는 경우 해당 지표를 보고하는 이유, 해당 지표의 산정 방법, 해당 지표와 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교가능한 중간합계와의 조정내역, 각 조정항목의 법인세 효과, 비지배지분에 미치는 효과 등을 공시하여야 합니다.

[현금흐름 분류 등 변경]

한편, 제1118호의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 일부 개정 이루어졌으며, 동 개정에서 따라 간접법에 따른 영업활동현금흐름 산정의 출발점이 당기순손익에서 영업손익으로 변경되었고, 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권이 삭제되었습니다.

① 주요 영향 평가

연결기업은 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니하였으며, 2027년 3월 31일로 종료되는 기간의 첫 중간재무제표를 제1118호에 따라 보고할 예정입니다. 연결기업은 새로운 수익과 비용의 분류를 반영한 회계결산시스템의 구축을 준비하고 있습니다.

연결기업은 2026년 6월 30일 현재 입수 가능한 정보 등에 기초하여 제1118호의 적용 영향에 대한 전반적인 예비 평가를 수행하였으며, 그 결과 다음과 같은 잠재적 영향이 식별되었습니다.

- 재무상태표, 손익계산서 등 변동

제1118호의 수익과 비용 분류에 따르면 현행 영업외손익으로 분류한 유형자산 처분손익, 유·무형자산손상차손(환입) 등이 영업범주로 분류됩니다. 이자수익, 배당금 수익, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익 등은 투자 범주로, 이자비용, 사채상환 손익 등은 재무 범주로 분류되며, 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류될 것으로 예상됩니다.

상기의 변동 결과 연결기업의 당기순이익은 변동이 없으나 영업손익이 변동될 것으로 예상됩니다.

또한, 기업회계기준서 제1007호의 개정으로 현행 현금흐름표상 영업활동현금흐름으로 분류하는 이자 수취, 이자 지급 및 배당금 수입이 투자활동 또는 재무활동으로 분류됨에 따라 영업활동현금흐름이 변경될 것으로 예상됩니다.

- 경영진이 정의한 성과측정치 평가

연결기업은 외부에 보고 중인 다른 지표들 중 경영진이 정의한 성과측정치에 해당하는 지표가 있는지에 대해 추가적으로 평가하고 있습니다.

- 특정한 주된 사업활동 평가

한편, 연결기업은 투자부동산에 대한 투자 사업이 연결기업의 주된 사업활동인지 여부를 평가 중이며, 평가 결과에 따라 수익과 비용의 범주 분류에 유의적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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	475,808,796	567,528,749
자본	886,873,368	856,077,494
부채비율	54%	66%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당반기말	전기말	비고
현금및현금성자산	KB증권	1,317,632	1,303,472	자사주신탁
	소 계	1,317,632	1,303,472	
단기금융상품	신한은행	3,000,000	3,000,000	상생협약 정기예금
	소 계	3,000,000	3,000,000	
장기금융상품	ANZ은행	21,236	19,220	질권설정(법인카드보증금)
	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	402,236	400,220	
합 계		4,719,868	4,703,692	

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.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	32,938,577	32,938,577	54,020,285	54,020,285
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,313,973	4,313,973	4,313,973	4,313,973
파생상품자산	641,599	641,599	16,630	16,630
금융부채				
파생상품부채	-	-	7,930	7,930

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	2,486,574	8,184,972	22,267,032	32,938,578
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,313,973	4,313,973
파생상품자산	-	641,599	-	641,599

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,659,624	28,349,729	23,010,931	54,020,284
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,313,973	4,313,973
파생상품자산	-	16,630	-	16,630
파생상품부채	-	7,930	-	7,930

7. 매출채권및기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	227,286,836	-	205,004,162	-
대여금	419,716	25,000	421,911	25,000
미수금	17,555,881	7,471,544	17,815,980	8,027,425
미수수익	326,846	-	117,224	-
보증금	5,926,348	42,864,288	8,235,406	39,761,781
차감: 기대신용손실충당금	(4,064,397)	(233,686)	(3,148,918)	(233,686)
차감: 현재가치할인차금	(88,414)	(5,412,230)	(168,163)	(5,186,260)
합 계	247,362,816	44,714,916	228,277,603	42,394,260

7.2 당반기와 전반기 중 매출채권및기타채권의 기대신용손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	3,382,604	2,866,442
대손상각비	785,996	769,436
기타	167,092	(21,974)
제각	(37,609)	(298,774)
기말	4,298,083	3,315,130

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,829,603	–	7,388,485	–
선급비용	21,143,375	175,551	10,640,762	201,286
기타자산	372,998	10,985,202	–	10,990,802
합 계	26,345,976	11,160,753	18,029,247	11,192,088

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	32,020,920	(634,716)	31,386,204	39,893,533	(1,149,685)	38,743,848
제품	76,242,267	(1,330,483)	74,911,784	73,879,884	(2,374,697)	71,505,187
반제품	5,263,710	-	5,263,710	3,866,870	(140,028)	3,726,842
원부재료	84,635,341	(34,148)	84,601,193	68,324,453	(34,148)	68,290,305
저장품	3,934,707	-	3,934,707	3,585,313	-	3,585,313
미착품	48,962,875	-	48,962,875	61,920,185	-	61,920,185
합 계	251,059,820	(1,999,347)	249,060,473	251,470,238	(3,698,558)	247,771,680

10. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	316,708,892	338,352,855
취득	11,178,534	16,037,041
처분/폐기/손상	(464,072)	(440,845)
감가상각	(25,260,259)	(25,746,083)
대체(*)	(484,793)	(1,559,442)
기타	3,495,471	(1,022,263)
반기말	305,173,773	325,621,263

(*)당반기 중 유형자산에서 무형자산으로 275,700천원, 유형자산에서 투자부동산으로 209,093천원, 전반기 중 유형자산에서 무형자산으로 1,559,442천원 대체되었습니다.

11. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	39,521,150	35,179,396
취득	586,810	9,429,207
처분	(371,029)	(715,433)
상각	(3,811,781)	(2,520,652)
유형자산대체	275,700	1,559,442
기타	38,686	(6,794)
반기말	36,239,536	42,925,166

12. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	26,806,916	25,325,687
취득	208,044	—
감가상각	(130,787)	(138,778)
대체(*)	209,093	—
반기말	27,093,266	25,186,909

(*) 당반기 중 유형자산에서 투자부동산으로 209,093천원이 대체되었습니다.

13. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
부동산	77,938,036	70,147,037
차량운반구	3,985,947	1,048,796
시설장치	341,315	639,285
기타임차점포자산	2,032,632	2,576,846
합 계	84,297,930	74,411,964
리스부채		
유동	25,215,309	20,081,169
비유동	55,028,188	48,682,869
합 계	80,243,497	68,764,038

당반기 중 증가된 사용권자산은 25,581,823천원(전반기 : 9,433,815천원), 리스부채는 25,044,257천원(전반기 : 9,152,684천원) 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	12,951,490	10,256,708
차량운반구	568,971	597,002
시설장치	300,997	663,509
임차점포자산	416,632	393,637
합 계	14,238,090	11,910,856
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,758,465	1,206,002
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	954,741	102,084
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	144,894	130,118
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	14,681,165	13,755,642

13.3 당반기와 전반기 중 리스의 총 현금유출은 31,072,206천원 및 25,566,396천원 입니다 .

14. 관계기업 및 공동기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
				당반기말	전기말
관계기업	코리아후드서비스(주)	한국	20	1,803,745	2,329,089
	소 계			1,803,745	2,329,089
공동기업	엠즈베버리지(주)(*1)	한국	85	8,458,928	5,947,844
	(주)엠즈파트너스	한국	50	577,483	403,864
	소 계			9,036,411	6,351,708
합 계				10,840,156	8,680,797

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

14.2 당반기와 전반기중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	8,680,798	4,941,859
지분법손익	3,709,373	2,669,059
배당	(1,550,015)	(600,000)
반기말	10,840,156	7,010,918

15. 매입채무및기타채무

15.1 보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	113,886,451	-	130,041,294	-
미지급금	81,914,877	-	76,840,022	-
미지급비용	23,185,253	-	14,781,250	-
예수보증금	6,386,675	3,442,217	6,750,736	3,397,966
금융보증부채	-	-	35,546	-
합 계	225,373,256	3,442,217	228,448,848	3,397,966

15.2 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결기업의 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결기업은 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결기업에 연장된 지급 기한을 제공하거나, 연결기업의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 됩니다.

보고기간말 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	통화	당반기말	전기말
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	KRW	2,139,598	1,370,915
	USD	342,774	219,046

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	7,497,117	-	8,218,868	-
선수수익	16,187	4,328,400	-	4,546,090
부가세예수금	10,746,718	-	8,703,401	-
예수금	5,486,998	-	5,660,984	-
장기종업원급여부채	-	8,628,588	-	7,011,303
배출부채	296,599	-	86,528	-
합 계	24,043,619	12,956,988	22,669,781	11,557,393

17. 차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말 이자율	금 액		상환방법
		당반기말	전기말	
하나은행	4.14%~4.89%	2,500,000	2,500,000	만기일시상환
산업은행	4.69%	3,000,000	7,000,000	만기일시상환
국민은행	-	-	3,000,000	만기일시상환
합 계		5,500,000	12,500,000	

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	-	-	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				(73,619)	(113,850)	
차감: 유동성사채				-	(99,979,271)	
합 계				99,926,381	99,906,879	

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	155,903,666	152,829,831
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,806,127	3,317,603
소 계	157,709,793	156,147,434
사외적립자산의 공정가치	(164,522,719)	(172,837,781)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(6,812,926)	(16,690,347)

19.2 당반기와 전반기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
확정급여제도		
당기근무원가	8,818,739	9,747,013
순이자원가	(38,781)	(19,523)
소 계	8,779,958	9,727,490
확정기여제도	455,406	254,053
합 계	9,235,364	9,981,543

20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
고객충성제도	1,967,649	1,629,843
선수금(*)	5,194,645	4,915,968

(*)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	83,514,107
소 계	216,398,433	216,398,433
자본조정		
자기주식	(12,631,255)	(12,631,255)
자기주식처분손실	(167,749)	(167,749)
기타자본조정	(304,871,663)	(304,871,663)
소 계	(317,670,667)	(317,670,667)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(9,804,220)	(9,804,220)
순확정급여부채의 재측정요소	(23,464,142)	(22,805,490)
지분법기타포괄이익	(99,493)	(99,493)
해외사업환산이익	2,165,316	1,193,053
소 계	(31,202,539)	(31,516,150)
합 계	(132,474,773)	(132,788,384)

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식수	942,082	942,082
취득가액	12,631,255	12,631,255

22. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여및상여금	35,299,380	70,136,555	33,109,959	69,074,069
퇴직급여	2,859,920	5,628,632	2,893,378	5,754,795
판매수수료	14,659,529	29,136,470	15,450,960	30,171,514
지급수수료	25,250,019	50,836,366	25,165,693	49,481,530
유형자산감가상각비	3,527,549	7,052,344	3,731,474	6,891,685
무형자산상각비	1,806,482	3,665,384	1,452,135	2,346,309
투자부동산감가상각비	66,140	130,788	69,324	138,777
사용권자산감가상각비	6,060,344	11,200,686	4,327,576	9,276,257
광고선전비	17,171,939	31,412,544	30,814,641	56,955,359
운반비	24,692,832	45,179,883	19,261,757	37,584,216
기타판매비와관리비	26,039,550	51,805,398	24,706,092	50,074,532
합 계	157,433,684	306,185,050	160,982,989	317,749,043

23. 기타수익 및 기타비용

당반기와 전반기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
외환차익	987,685	1,970,496	1,810,717	3,841,028
외화환산이익	3,167,447	9,142,655	(518,219)	282,613
유형자산처분이익	30,453	35,923	10,979	30,565
무형자산처분이익	262,136	281,217	56,465	73,414
사용권자산처분이익	259,470	316,802	6,432	6,432
지체료수익	18,986	39,975	18,389	38,077
금융보증수익	-	35,546	21,085	41,947
로열티수익	-	-	211,201	211,201
잡이익	823,246	1,237,498	106,065	772,544
소 계	5,549,423	13,060,112	1,723,114	5,297,821
기타비용				
기타의대손상각비	-	-	(90)	6,488
외환차손	1,007,081	2,330,043	1,648,666	4,075,592
외화환산손실	1,864,917	3,046,342	2,413,881	2,641,881
유형자산처분손실	431,536	448,584	250,684	273,993
투자자산폐기손실	5,600	5,600	-	-
무형자산처분손실	72,951	72,951	574	574
사용권자산처분손실	274,515	317,109	18,768	18,768
기부금	119,503	373,709	212,565	673,780
금융보증비용	-	-	45,451	45,451
잡손실	622,090	943,748	561,540	1,462,163
소 계	4,398,193	7,538,086	5,152,039	9,198,690

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,반제품의변동	(3,575,651)	2,414,178	(3,075,116)	266,652
원재료,부재료사용및상품매입	309,228,585	635,528,851	345,176,071	656,912,225
종업원급여	74,492,006	141,719,742	66,097,907	136,021,830
감가상각비(유형자산,사용권자산,투자부동산),무형자산상각비	22,000,209	43,440,917	20,389,737	40,316,369
운반비	26,078,797	47,903,404	20,663,310	40,270,815
광고비	17,171,889	31,412,544	30,814,641	56,955,359
기타비용	107,569,759	190,117,910	56,141,080	128,517,073
매출원가및판매비와관리비합계	552,965,594	1,092,537,546	536,207,630	1,059,260,323

25. 법인세비용

25.1 당반기와 전반기 중 발생한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기법인세 부담액	11,567,089	13,966,661
이연법인세 변동액	1,269,105	(3,723,003)
자본에 직접 반영된 법인세비용	390,901	198,851
법인세비용	13,227,095	10,442,509

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기 현재 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 25.36%입니다.

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

26. 배당금

2025년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 3,212,618천원은 2026년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금흐름

27.1 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
당기순이익	38,934,160	26,553,567
조정		
법인세비용	13,227,095	10,442,509
이자수익	(4,832,694)	(3,534,928)
이자비용	3,987,428	3,830,927
배당금수익	(82,775)	(1,696,102)
재고자산폐기손실	2,447,771	711,779
재고자산평가손실(환입)	(1,699,212)	2,168,213
퇴직급여	8,779,957	9,727,490
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	39,629,135	37,795,717
무형자산상각비	3,811,781	2,520,652
유형자산처분손실	448,584	273,993
유형자산처분이익	(35,923)	(30,565)
투자자산폐기손실	5,600	-
무형자산처분손실	72,951	574
무형자산처분이익	(281,217)	(73,414)
사용권자산처분손실	317,109	18,768
사용권자산처분이익	(316,802)	(6,432)
외화환산손실	3,046,342	2,641,881
외화환산이익	(9,142,655)	(282,613)
대손상각비	785,996	762,948
기타의대손상각비	-	6,488
파생상품평가손실	-	165,344
파생상품평가이익	(632,353)	-
파생상품거래손실	-	401,000
파생상품거래이익	-	(802,863)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	258
당기손익-공정가치금융자산평가손실	173,050	4,082
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(93,121)	(3,898,237)

당기손익-공정가치금융자산평가이익	(87,927)	(7,876,558)
지분법손익	(3,709,373)	(2,669,059)
금융보증비용	-	45,451
금융보증수익	(35,546)	(41,947)
배출원가	210,071	26,211
소 계	55,993,272	50,631,567
순운전자본의 변동		
매출채권	(20,776,013)	(6,477,471)
기타채권	1,775,037	5,596,502
기타유동자산	(9,216,191)	(4,979,665)
재고자산	(2,035,147)	(19,174,563)
기타비유동자산	972,707	-
매입채무	(16,536,717)	(22,017,532)
기타채무	12,962,233	(18,381,351)
충당부채	462,826	(405,739)
기타유동부채	1,788,998	(1,822,311)
장기기타채무	852,737	388,312
파생상품자산및부채	(546)	-
순확정급여부채	816,767	3,212,174
사외적립자산	(1,594,030)	(1,014,984)
기타비유동부채	1,412,313	563,056
소 계	(29,115,026)	(64,513,572)
합 계	65,812,406	12,671,562

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 유형자산 대체	4,901,292	5,256,855
건설중인자산의 무형자산 대체	275,700	11,777,713
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(163,449)	375,336
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(23,000)	2,058,315
사용권자산의 취득	25,581,823	9,433,815
리스부채의 증가	25,044,258	9,152,684
사채의 유동성대체	-	99,947,695

28. 우발부채와 약정사항

28.1 당반기말 현재 연결기업의 담보/전질 제공된 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	13,757,820	원유공급계약보증금
	경북대구낙협	1	1,100,000	원유공급계약보증금
	평택축협	1	840,000	원유공급계약보증금
	서산축협	1	780,000	원유공급계약보증금
	천안낙협	1	490,000	원유공급계약보증금

28.2 당반기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD,천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	KDB산업은행 외	62,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	10,000,000
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, 보험가입금액은 5,693,971천원(전기말: 6,614,806천원)입니다.

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

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

28.8 보고기간말 현재 연결기업의 계류 중인 주요 소송사건은 3건이 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 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	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	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	(유)대진종합물류
	(주)제이피인터내쇼날	(주)제이피인터내쇼날
	엠즈비어(주)(*1)	엠즈비어(주)(*1)

(*1) 전기 중 공동기업인 엠즈베버리지(주)의 100% 종속회사로 설립되어 특수관계자에 편입되었습니다.

29.2 당반기와 전반기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당수익	매입	임대수익	광고비	판매 및 지급 수수료	기타수익	기타비용
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	9,416,486	800,000	-	-	-	-	910	-
	엠즈베리지(주)	129,077	750,015	18,715	6,944	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	10,201	-	-	17,563	893,491	3,271,885	6,326	61,881
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	28,459	53,906	-	-	-	10,131
	(주)제로투세븐	18,355	-	1,015,842	-	-	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	34,436	-	203,126	6,534	1,050	9,074,537	-	2,333,696
	씨케이코퍼레이션(주)	86,039	-	20,855,997	-	-	64,229	-	14,165
	(주)제이피인터내셔널	-	-	3,555,821	4,288	-	-	1,759	148,197
	(유)대진종합물류	2,596	-	468,119	-	3,540	14,729	-	10,442,386
	엠즈비어(주)	11,407	-	2,101	-	-	-	-	1,438
합 계		9,708,597	1,550,015	26,148,180	89,235	898,081	12,425,380	8,995	13,011,894

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당수익	매입	임대수익	광고비	판매 및 지급 수수료	기타수익	기타비용
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	7,926,461	600,000	-	-	-	-	4,323	-
	엠즈베리지(주)	52,636	-	5,682	4,893	-	-	779	-
	(주)엠즈파트너스	4,397	-	-	32,006	656,977	3,592,379	-	1,820
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	-	36,391	54,210	-	-	-	10,267
	(주)제로투세븐	127,254	-	759,623	-	-	-	-	84,000
	(주)제이피로지스틱스	26,773	-	37,418	8,684	36,679	11,321,041	-	2,511,000
	씨케이코퍼레이션(주)	74,944	-	16,557,247	-	-	100,202	-	17,211
	(주)제이피인터내셔널	-	-	4,204,588	8,139	3,614	20,535	-	316,258
	(유)대진종합물류	2,403	-	488,287	-	-	14,431	44,191	9,113,903
합 계		8,214,868	600,000	22,089,236	107,932	697,270	15,048,588	49,293	12,054,459

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	코리아후드서비스(주)	4,245,141	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	22,226	420	1,840	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	-	1,160	-	-	786,663
기타 특수관계자	(주)레뱅	294	9,470	-	-	9,549
	(주)제로투세븐	-	11,336	231,006	-	711
	(주)제이피로지스틱스	2,619	546	16,876	-	1,037,617
	씨케이코퍼레이션(주)	16,693	-	3,825,439	-	17,170
	(주)제이피인터내셔널	-	1,140,030	-	-	588,860
	(유)대진종합물류	-	-	37,428	-	2,135,285
	엠즈비어(주)	1,953	-	-	-	1,105
합 계		4,288,926	1,162,962	4,112,589	10,000	4,576,960

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	3,353,271	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	18,245	9,187	1,678	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	11,370	2,194	-	-	679,720
기타 특수관계자	(주)레뱅	337	8,710	-	-	5,995
	(주)제로투세븐	-	140	109,653	-	833
	(주)제이피로지스틱스	7,904	1,615	9,302	-	2,672,688
	씨케이코퍼레이션(주)	12,140	-	3,440,234	-	14,775
	(주)제이피인터내셔널	1,462	206,115	-	-	26,702
	(유)대진종합물류	-	-	20,973	-	1,747,455
	엠즈비어(주)	3,332	-	-	-	2,812
합 계		3,408,061	227,961	3,581,840	10,000	5,150,980

29.4 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	배당수익
관계기업	코리아후드서비스(주)	800,000
공동기업	엠즈베버리지(주)	750,015
합 계		1,550,015

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	배당수익
관계기업	코리아후드서비스(주)	600,000
합 계		600,000

29.5 당반기말 현재 연결기업이 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보증내역	피보증인	통화	보증금액	보증처
공동기업	차입금보증	엠즈베버리지(주)	KRW	2,295,000	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	4,347,314	4,184,960
퇴직급여	468,575	812,803
합 계	4,815,889	4,997,763

주요 경영진은 이사(등기), 이사회 의 구성원을 포함하고 있습니다.

30. 영업부문 정보

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

당반기와 전반기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문		뉴트리션부문		외식부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	249,703,748	484,055,594	63,227,243	120,419,981	59,036,764	113,425,526	203,719,052	415,359,990	575,686,807	1,133,261,091
영업이익	6,373,145	13,171,163	2,708,462	3,811,380	2,105,737	1,669,339	11,533,869	22,071,665	22,721,213	40,723,547
감가상각비(*)	6,569,764	12,684,288	1,663,281	3,155,509	7,265,949	14,328,608	6,501,215	13,272,512	22,000,209	43,440,917

(*) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산상각비입니다.

<전반기>

(단위:천원)

구 분	유가공부문		뉴트리션부문		외식부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	245,109,517	476,757,355	54,305,013	106,353,751	51,722,416	101,087,295	199,551,272	401,353,907	550,688,218	1,085,552,308
영업이익	4,747,190	11,309,297	248,007	869,513	1,498,808	1,321,746	7,986,584	12,791,429	14,480,589	26,291,985
감가상각비(*)	6,570,312	12,544,237	1,456,059	2,798,335	6,105,477	12,060,240	6,257,889	12,913,557	20,389,737	40,316,369

(*) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산상각비입니다.