

목 차

분기 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	3
3. 자본금 변동사항	3
4. 주식의 총수 등	3
5. 정관에 관한 사항	3
II. 사업의 내용	4
1. 사업의 개요	4
2. 주요 제품 및 서비스	4
3. 원재료 및 생산설비	5
4. 매출 및 수주상황	7
5. 위험관리 및 파생거래	8
6. 주요계약 및 연구개발활동	8
7. 기타 참고사항	10
III. 재무에 관한 사항	17
1. 요약재무정보	17
2. 연결재무제표	19
2-1. 연결 재무상태표	19
2-2. 연결 손익계산서	21
2-3. 연결 포괄손익계산서	22
2-4. 연결 자본변동표	22
2-5. 연결 현금흐름표	23
3. 연결재무제표 주식	24
4. 재무제표	55
4-1. 재무상태표	55
4-2. 손익계산서	57
4-3. 포괄손익계산서	57
4-4. 자본변동표	58
4-5. 현금흐름표	59
5. 재무제표 주식	59
6. 배당에 관한 사항	90
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	91
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	91
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	94
8. 기타 재무에 관한 사항	94
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	105
V. 회계감사인의 감사의견 등	106
1. 외부감사에 관한 사항	106
2. 내부통제에 관한 사항	108
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	109
1. 이사회에 관한 사항	109
2. 감사제도에 관한 사항	109
3. 주주총회 등에 관한 사항	109

VII. 주주에 관한 사항.....	110
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	112
1. 임원 및 직원 등의 현황	112
2. 임원의 보수 등	114
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	115
X. 대주주 등과의 거래내용	116
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	117
1. 공시내용 진행 및 변경사항	117
2. 우발부채 등에 관한 사항	117
3. 제재 등과 관련된 사항	118
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	118
XII. 상세표	125
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	125
2. 계열회사 현황(상세)	125
3. 타법인출자 현황(상세).....	125
【 전문가의 확인 】	125
1. 전문가의 확인.....	125
2. 전문가와의 이해관계	125

분기보고서

(제 8기 1분기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
2024년 03월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 05월 16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

매일유업 주식회사

대 표 이 사 :

김선희, 김환석

본 점 소 재 지 :

서울 종로구 종로1길 50

(전 화) 02-2127-2113

(홈페이지) <http://www.maeil.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재무부문장

(성 명) 박병두

(전 화) 02-2127-2113

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024. 05. 16

【회사명】 매일유업주식회사

대표이사 【대표이사명】 김 환 석



신고업무담당이사 【담당명】 박 병 두



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

회사의 개요는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

2. 회사의 연혁

회사의 연혁은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

3. 자본금 변동사항

자본금 변동사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보
고서에 기재 예정)

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 등은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

5. 정관에 관한 사항

정관에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기
보고서에 기재 예정)

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 낙농품 및 음료 제조판매수출입 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

영업부문 정보

회사의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 기타부문으로 분류하였습니다.

당분기와 전분기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	170,598,256	273,687,071	444,285,327
영업손익	12,149,974	7,337,413	19,487,387
감가상각비,무형자산상각비	4,256,744	6,829,002	11,085,746

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	170,650,687	278,742,428	449,393,115
영업손익	9,720,127	2,906,694	12,626,821
감가상각비,무형자산상각비	3,902,824	6,374,909	10,277,733

* 각부문별 사업에 관한 자세한 사항은 '7. 기타참고사항'의 '라. 각 사업부문의 시장여건및 영업의개황' 항목을 참조하시기 바랍니다.

2024년 1분기 당사의 연결재무제표기준 매출액은 4,443억원으로 내수매출액 4,235억원, 해외매출액 208억원을 달성하였습니다.

매출 및 수주상황에 대한 자세한 사항은 '4. 매출 및 수주상황' 항목을 참조하시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	2024년 1분기 매출액	비율	2023년 1분기 매출액	비율
유제품 외	제품 및 상품	유가공	식용	매일우유, 애플루트명작, 매일바이오 등	170,598,256	38.4	170,650,687	38.0

	기타	식용	바리스타롤스, 아몬드브리 즈, 페레로 등	273,687,071	61.6	278,742,428	62.0
	총 계	-	-	444,285,327	100.0	449,393,115	100.0

* 매출액 : 연결재무제표 누계 매출액 기준

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/EA)

품 목	2024년1분기	2023년	2022년	2021년
시유(매일우유 옛지 900ml)	1,905	1,879	1,735	1,657
조제분유(앱솔루트명작)	15,945	15,891	15,389	15,191
커피음료(바리스타롤스 325ml)	1,206	1,257	1,179	1,102
발효유(엔요플레인 100ml)	181	185	168	160

* 산출대상은 매출액 비중이 큰 대표제품으로 선정하였으며, 품목별 가격은 대상기간의 평균 출고가입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	2024년 1분기 매입액	비율	2023년 1분기 매입액	비율
유제품 부문 등	상 품	치즈 등	유제품 제조 등	54,387,512	20.37	44,913,712	16.35
	원 재 료	원유 등		121,470,215	45.49	134,298,907	48.91
	일반부재료	식물성유지 등		55,166,850	20.66	59,540,657	21.68
	포장부재료	멸균팩 등		35,999,491	13.48	35,876,004	13.06
계				267,024,069	100.00	274,629,280	100.00

나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

당사는 원재료 중 가장 큰 비중을 차지하는 원유를 국내산지 직접조달(농가) 및 낙농진흥회를 통한 구매로 조달하고 있습니다. 주요 원재료인 원유에 대한 가격변동추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원/liter)

품 목	2024년 1분기	2023년	2022년
원유	1,327.05	1,271.02	1,202.73

(1) 산출기준

- 단순가중평균에 의해 작성된 금액임 (집유비, 검사비, 물류비 포함)

(2) 주요가격변동 요인

- 계절적 요인과 유지방 함량 및 위생등급별 가격차등, 유류대 및 물류비 인상 등에 의한 변동

다. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : EA/일평균)

사업부문	2024년 1분기 생산량	2023년 1분기 생산량	2023년 생산량
유음료	4,348,013	4,406,925	4,456,621
분유/유아식	43,282	81,429	62,253
치즈	814,663	749,522	797,669
기타	17,990	18,436	16,805
합 계	5,223,948	5,256,312	5,333,348

* 상기 생산실적은 전품목을 기재하지 아니하고, 주요품목에 대한 생산실적을 기재하였습니다. (당기 실적은 2024년 1월 1일 ~ 3월 31일까지의 일 평균 생산량입니다.)

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : EA/일평균, %)

사업부문	2024년 1분기			2023년 1분기			2023년		
	실제생산량	생산가능량 (CAPA)	평균가동률	실제생산량	생산가능량 (CAPA)	평균가동률	실제생산량	생산가능량 (CAPA)	평균가동률
유음료	4,348,013	5,755,405	75.5	4,406,925	6,429,434	68.5	4,456,621	6,617,504	67.3
분유/유아식	43,282	162,405	26.7	81,429	201,259	40.5	62,253	200,877	31.0
치즈	814,663	1,280,285	63.6	749,522	1,492,095	50.2	797,669	1,492,095	53.5
기타	17,990	29,247	61.5	18,436	20,567	89.6	16,805	20,567	81.7
합 계	5,223,948	7,227,342	72.3	5,256,312	8,143,355	64.5	5,333,348	8,331,043	64.0

* 상기 가동률은 각 대상기간의 평균 가동률 입니다.

라. 생산설비의 현황 등

(기준일 : 2024년 3월 31일)

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		상각	기타	장부가액	비고
					증가	감소				
총괄	자가 보유	서울시 종로구 종로1길 50 외	토지	41,672,308	-	-	-	(5,830)	41,666,478	-
			건물	76,982,232	981,681	-	(818,935)	(33,764)	77,111,214	-
			구축물	11,511,149	234,159	-	(235,485)	-	11,509,823	-
			기계장치	119,362,352	4,063,560	(42)	(6,687,620)	(68,843)	116,669,407	-
			차량운반구	12,682	-	(1)	(2,090)	(33)	10,558	-
			공기구비품	6,799,357	704,320	(11,473)	(958,819)	(148)	6,533,237	-
			건설중인자산	14,458,774	5,238,590	(4,337,968)	-	(377)	15,359,019	-

		기타유형자산	286,255	-				286,255	-
합 계			271,085,109	11,222,310	(4,349,484)	(8,702,949)	(108,995)	269,145,991	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	2024년 1분기	2023년	2022년	
총괄	제품 등	유제품 등	수 출	20,778,123	65,916,519	51,489,394
			내 수	423,507,204	1,717,062,697	1,634,154,636
			합 계	444,285,327	1,782,979,216	1,685,644,030

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

부 문	구 분	판 매 경 로
유가공 사업	대리점	공장 ⇒ 대리점 ⇒ 고객
	직판	공장 ⇒ 고객
	수출	공장 ⇒ 도매상 ⇒ 고객
	이커머스	공장 ⇒ 이커머스몰 ⇒ 고객

(2) 판매방법 및 조건

구 분	거래유형
시판	대리점 납품
직거래	공장 직배송

(3) 판매전략

1. 경영 목표를 지향하는 영업활동
 - 가. 매출 및 이익목표 초과달성
 - 나. 주력 전략 품목이 우선하는 판매활동
 - 다. 현장 중심의 강력한 실행력 중심의 영업조직 운영
2. 합리적인 대리점 육성 지원
 - 가. 합리적인 규모의 대리점 육성
 - 나. 적극적인 개척 지원
 - 다. 시스템 중심의 대리점 운영
 - 라. 동반성장(상생)에 기반한 대리점 지원책 운영

3. 적극적인 유통채널전략

- 가. 철저한 자가 진단 체계 구축
- 나. 유통별 자사 점유율 향상
- 다. 내부 조율을 통한 업무협조 체제 정비

4. 공격적인 거래선 개척

- 가. 거래선 조사, 개척, 납품, 결산 시스템의 안정적인 운영
- 나. 공격적이고 지속적인 개척활동

다. 수주현황

- 해당사항 없음.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 재무위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	450,366,623	432,715,886
자본	546,174,380	540,085,618
부채비율	82%	80%

나. 파생상품거래

- 해당사항 없음.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

관련회사	계약일자	내용
매일홀딩스(주)	2017년 5월	경영자문계약 체결
매일홀딩스(주)	2017년 5월	상표권 사용 계약 체결
The Hershey Company	2011년 11월	Chocolate Drink 제품에 Hershey 브랜드 사용

Blue Diamond Growers	2014년 11월	Blue Diamond 브랜드 사용 라이선스 계약 체결
Chr.Hansen	2017년 12월	유산균(LGG) 사용 등에 관한 건
Universal Studios Licensing LLC	2019년 4월	미니언즈 브랜드 사용 라이선스 계약 체결
SWISS WATER DECAFFEINATED COFFEE INC.,	2020년 3월	Swiss Water® 상표 라이선스 계약 체결
더핑크퐁컴퍼니 주식회사	2022년 3월	핑크퐁 아기상어 캐릭터 라이선스 계약 체결

나. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

당사는 끊임없는 연구를 통해 소비자가 필요로 하는 신제품을 개발하고 있습니다. 최첨단 연구시설과 우수한 인재를 확보하고 있는 매일유업(주)은 제품을 비롯한 유아식, 음료, 발효유, 유지식품, 프로바이오틱 균주 개발, 준의약식품, 환자식 등을 개발하고 있습니다. 제품별 각 특성에 맞는 과학연구와 바이오테크놀러지로 접근하여 유아에서 청장년, 노년층에 이르기까지 누구나 건강해 질 수 있는 전생애 건강시스템을 위한 연구 개발을 지속적으로 실시하고 있습니다.

조직	담당 부문	인원(명)
MIC 식품연구소	유음료 및 치즈 카테고리 연구/ 연구 지원 업무	34
MIC 뉴트리션 연구소	영양식/환자식/고령친화식/유아식 카테고리 연구 및 모유분석 연구	25
아이스크림셀	아이스크림 카테고리 연구	3
유지/믹스셀	유지/믹스 카테고리 연구	5
음료셀	음료 카테고리 연구	3
HMR셀	HMR 연구	5
총 계		75

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	2024년 1분기	2023년	2022년	비 고	
연구개발비용 계	2,257,378	10,920,866	13,042,068	-	
(정부보조금)	-	-	-	-	
회계처리	판매비와 관리비	2,257,378	10,920,866	13,042,068	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	0.57%	0.61%	0.77%	-	

* 연구개발비용 : 인건비 + 경상시험연구비

다. 연구개발 실적

* 최근 3사업연도의 제품개발 실적

연도	제품명
2024년 1분기	얼려먹는 허쉬초콜릿 데르뜨 by 매일우유 아이스 크림떡 얼려먹는 요구르트 엔요
2023년	그릭요거트 허니&밤 어메이징 오프 커피 / 초콜릿 매일두유 검은콩 / 고단백 어메이징 오프 그래놀라 상하목장 아이스크림 초콜릿 과일오프퓨레 바리스타를스 무라벨 PET 디카페인 아메리카노 상하목장 유기농 락토프리 우유 썬업에이드컵 바리스타를스 돌체라떼 상하목장 유기농 아이스크림(리뉴얼) 소화가 잘되는 우유 단백질
2022년	아몬드브리즈 아몬드&오프 우유속에 멀티그레인 프로틴 바이오 PROBIOTIC 썬화이버 드링킹 요거트 3종 상하목장 유기농주스 사과, 블루베리, 케일 상하키친 콘크림스프 우유속에 락토프리 2종 커피속에 모카치노 락토프리 바이오 PROBIOTIC 알로에 드링킹 요거트 바이오 PROBIOTIC 오!그래놀라 POP 바이오 PROBIOTIC 그릭요거트 3종 (리뉴얼) 상하치즈 지방을 낮춘 고단백치즈 상하치즈 리코타치즈 크랜베리 바리스타를스 그란데 스위트 아메리카노 마이카페라떼 아이스크림MIX라떼 더 그레이트티 콤부차 2종 상하목장 유기농 아이스크림 상하목장 유기농 요거트 플레인 저지방 앰솔루트 에이치에이(HA) (리뉴얼) 어메이징 오프 바리스타 얼려먹는 아이스크림 초코 매일야채 고농축 토마토의 힘 매일야채 고농축 야채의 힘

7. 기타 참고사항

가. 상표 관리 정책

- 당사는 고객이 선망하는 최고의 제품, 디자인을 목표로 고객의 니즈 반영을 위해 소비자 조사 및 디자인개발을 하고 있습니다.

나. 지적재산권 보유현황

상표 : 국내등록 311건/ 해외등록 263건

특허 : 국내 31건 / 해외 4건

디자인 : 국내등록 14건 / 해외등록 2건

저작권 : 국내 6건 / 해외 2건

다. 법률/규정 등에 의한 규제사항

- 당사는 식품위생, 축산물위생관리, 공정거래법 및 환경안전 규정상의 규제 및 지원을 받고 있습니다.

라. 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

1) 시유부문

[산업의 특성]

우유 산업은 집유선 확보, 판매 네트워크, 브랜드 인지도 등이 높은 진입장벽으로 작용하여 신규 업체의 시장진입이 매우 어려운 산업 중 하나입니다.

전형적인 내수 산업인 우유 산업은 유대인상에 따른 가격 인상, 인구 수 감소, 식물성 음료의 성장 등으로 시장규모가 감소하는 추세입니다. 또한 가격경쟁력이 높은 외국산 멸균우유의 시장 유입으로 인해 경쟁은 점차 치열해지고 있습니다.

[국내외 시장여건]

백색우유 시장은 출산율 감소, 대체우유 시장 증가, 유대 인상 등의 원인으로 우유 소비가 감소하며 정체 현상을 보이고 있습니다. 23년 오프라인 채널 기준 백색우유 시장은 1조 3,492억 규모로 지난 3개년간 -3.4%의 판매액 감소 추이를 보였습니다. 물량 기준으로는 23년 44만 4,300톤으로 전년대비 -9.3%, 지난 3개년간은 -10.2% 감소하였습니다. 다만, 오프라인에서 온라인 채널로 소비가 전환되면서 온라인 시장을 중심으로 한 판매는 증가하고 있습니다. 또한 카페, 베이커리와 같은 B2B채널이 성장하면서 우유 판매에서 B2B채널이 차지하는 비중이 점차 높아지고 있습니다. 소득의 증가와 건강, 환경에 대한 관심이 높아지면서 유기농, 락토프리 등 프리미엄 제품 수요도 증가하고 있습니다.

(근거자료: 2023년 12월 Nielsen MT)

국내 유기농 유제품 시장은 2021년 기준 약 1,820억 시장으로 4개년 연평균 11% 성장하였으며, 글로벌 유기농 유제품 시장은 2022년 약 240억 달러 매출을 달성, 2030년에는 약 360억 달러로 성장할 것으로 예측되고 있습니다.

(* 근거자료_ 국내 시장규모: 유로모니터 인터내셔널, 2022년/글로벌 시장 규모: U.S.

organic dairy market - statistics & facts, Dec 14, 2023, Statista)

국내 락토프리 우유 시장 규모는 2023년 12월 기준으로 전체 백색우유 시장의 6% 수준이지만 최근 3년간 33%의 성장율을 보이며 가파르게 성장하고 있으며, 향후 전체 백색우유 시장의 8% 이상을 차지할 것으로 기대하고 있습니다.

(*근거자료_ 리테일 시장: 2023년 12월 Nielsen MT 기준/가정배달, 온라인: MS 및 내부 매출자료 비중 고려하여 추정)

[영업현황 및 경쟁우위]

당사는 백색우유 시장 내 상위 3개 업체 중 하나로 회사 및 브랜드의 인지도가 높습니다. 판매액 감소 추이를 보이고 있는 백색우유 시장에서 경쟁력을 확보하기 위해 브랜드 육성에 힘쓰고 있으며 특히 지속적으로 성장하는 프리미엄(유기농, 락토프리) 제품군으로 포트폴리오를 변경하며 시장을 선도하고 있습니다. 백색우유 시장 내 매일유업의 유기농 제품은 여러 신규 업체의 진입에도 불구하고, 시장점유율 76%로 1위를 지키고 있고, 상하목장 브랜드를 활용하여 멸균가공유, 요거트, 아이스크림 믹스, 주스, 하드 아이스크림 등을 출시하면서 지속 성장하고 있습니다. 2023년 9월에는 성장하고 있는 락토프리 우유 시장 내 차별화한 유기농 락토프리 우유 출시하며 프리미엄 시장을 확대하고 있습니다. 또한 PET 우유 플라스틱 경량화와 r-PET(recycled) 소재 적용, 종이빨대 부착 멸균우유 출시 등으로 인해 친환경 제품으로서의 브랜드 이미지는 더욱 견고해질 것으로 예상됩니다.

(근거자료: 2023년 12월 Nielsen MT)

2005년 출시 이후 락토프리 우유 시장을 선도하고 있는 '소화가 잘되는 우유'는 매일유업만의 특허공법인 LF공법을 활용해 미세한 필터로 배아품의 원인인 유당만을 제거하여 우유 본연의 고소한 맛과 영양을 그대로 살린 것이 특징입니다. 2023년 2월에는 원유 단백질을 1.5배 농축 강화한 '소화가 잘되는 우유 단백질' 신제품 출시를 통해 라인업을 확장하였고, 2023년 4분기 매출은 내부자료 기준으로 전년동기대비 13% 성장하였습니다. 당사에서는 '소화가 잘되는 우유'를 더 많은 소비자들에게 알리기 위한 다양한 활동을 하고 있습니다. 매출액의 1%를 '어르신의 안부를 묻는 우유배달'에 기부하는 사회공헌활동을 통해 '소화가 잘되는 우유'의 인지도를 높이고 소비자들에게 사회적 가치 소비 기회를 제공하고 있습니다. 당사는 우유안부와 연계한 캠페인을 지속적으로 운영하고 있으며, 2022년에는 세계 3대 광고제인 칸 국제광고제 은사자상, 클리오 은상 등 국내외 유수의 광고제에서 수상하며 선한 영향력을 인정받았습니다. 앞으로도 신규 고객 확보, 제품 인지도 상승을 위해 지속적인 투자와 타겟 마케팅을 전개할 예정입니다. B2B채널의 성장세에도 적극적으로 대응하고 있습니다. B2B 시장에서는 흰 우유, 크림, 연유 등 품질 좋은 당사 제품의 선호도가 높습니다. 카페, 케이터링, 제조 원료 공급과 같은 B2B채널이 성장함에 따라 해당 채널에 대한 판매 물량을 집중하여 확대하고 있습니다.

2) 발효유부문

[산업의 특성]

미생물인 유산균을 기반으로 한 발효유 산업은 식품의 위해요소관리 등 안정적인 품질관리가 중요합니다. 동시에 이에 대한 지속적인 연구와 기술개발이 필요한 반면, 유제품 중 단위당 부가가치가 높고 용량당 단위가격이 비교적 고가에 속하여 우수한 수익성을 기대할 수 있습니다. 경기변동에 따라 일부 소비자 이탈/유입이 발생하기도 하나, 건강식품으로서 반복적이고 지속적인 음용 행태를 나타내며, 제품 종류별로 가격대가 넓어 소비변동폭은 크지 않습니다.

[국내외 시장여건]

건강하고 균형 잡힌 식단을 추구하는 트렌드가 확산되며 국내 발효유 시장에 대한 소비자 관

심도가 증가하고 있습니다. 이에 따라 당저감, 무가당, 건기식/기능성 제품들이 출시되어 유산균으로 대표되는 발효유 시장에 긍정적인 영향을 줄 것으로 보여집니다. 호상 시장에서는 플레인 플레이버의 판매 비중이 가장 높으며, 건강한 식단에 대한 소비자 욕구가 증대됨에 따라 무첨가/무가당 제품에 대한 소비자 관심도도 증가하는 추세입니다. 그 중에서도 그릭요거트에 견과류, 과일, 꿀 등을 넣어 먹는 소비자들이 늘어남에 따라 그릭요거트 시장은 전년 비 46% 성장하였습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

발효유 사업은 건강식품으로서 성장지속성과 안정성을 내포하고 있는 만큼, 모든 유가공업 체에서 참여하여 치열한 경쟁을 벌이고 있습니다. 이러한 시장에서의 핵심 성공요인은 차별화된 신제품 개발 및 브랜드력의 육성, 적정수준의 판촉지원과 품질관리, 소매점에서의 취급을 확보입니다. 당사는 매일바이오 브랜드로 발효유의 기본이 되는 플레인부터 출발하여 브랜드를 육성하고 있으며, 고객 니즈에 부합하도록 제품 포트폴리오를 확대하며 시장을 견인하고 있습니다. 특히 호상 무가당 플레인 시장에서 점유율 1위로 지위를 견고히 하고 있습니다. (근거자료: 2023년 12월 Nielsen RI)

2016년 드링킹 카테고리 라인을 확장하여, 기존의 드링킹 발효유들과는 차별화된 패키지와 유산균으로 시장을 선도하고 있습니다. 액상 카테고리에서는 2017년 엔요 리뉴얼(용량 증량(80ml → 100ml)) 및 성분 강화(세계 No.1 프로바이오틱스 LGG 유산균 첨가)를 통해 경쟁력을 강화하였고, 빨대를 제거하여 친환경 정책에 발 맞추고 있습니다. 제품 포트폴리오 확대를 위해 2020년에는 호상 소용량으로 매일 바이오 알로에 제품을 출시하였고, 2021년에는 간식용 토핑 요거트 제품을 출시하였습니다. 2021년에는 바이오 그릭요거트 대용량과 소용량 제품을 출시하여 그릭요거트 시장에 진입하였고, 2022년에는 그릭요거트의 디자인과 맛을 리뉴얼하여 무가당, 무첨가(향료, 색소, 안정제, 감미료), 고단백(100g당 7g)을 소구하며 시장 내 지위를 강화하고 있습니다. 2023년에는 호상 중용량 제품(120g, 150g)을 친환경 패키지 운영을 위하여 종이컵으로 전환하여 지속 운영 중입니다. 그릭요거트는 기존 무가당, 무첨가, 고단백 컨셉에 국내 최초* 락토프리 컨셉을 추가하였으며, 소용량 그릭요거트 제품의 라벨을 제거해 친환경 패키징을 위한 노력을 기울이고 있습니다. (*2023년 5월 그릭요거트 제품 품목제조보고 기준) 그리고 2023년 10월 다양한 TPO*로 간편하고 맛있게 즐길 수 있는 그릭요거트 허니앤밤을 출시해 시장 영향력을 확대하고 있습니다. 2024년에는 호상 카톤 무가당플레인 (1kg) 제품을 출시해 판매처를 넓혀가는 중입니다.

* TPO (Time, Place, Occasion) : 시간, 장소, 상황을 아울러 이르는 말

3) 분유부문

분유는 아기의 주식인 모유를 대체하는 유일한 수단으로 2012년까지만 해도 꾸준한 출생아 수 유지에 힘입어 안정적인 수요를 유지해왔던 시장입니다. 하지만 최근 10여년간 경기침체, 결혼지연 등 다양한 사회적 요인으로 출산율이 감소하면서, 안정적으로 유지되어 왔던 시장 규모가 축소되고 있는 추세입니다.

또한 전통적으로 분유사업은 초기 대규모 생산설비 투자와 제조사의 브랜드력 확보가 사업의 핵심역량으로 주요 유업체 및 제약업체 중심으로 경쟁구도가 형성되어 있었습니다. 그러나 최근 소비자들의 수입분유에 대한 관심증대, 해외직구 및 E-commerce 발달로 수입분유 시장이 지속성장하고 있으며 수입분유를 유통, 판매하는 다양한 신규업체의 유입도 활발해지고 있습니다. 이러한 인구통계학적 요인과 신규 경쟁자 진입에 따라 분유시장의 경쟁은 더욱 치열해지고 있습니다.

[국내외 시장여건]

최근 5년간 국내 분유시장의 가장 큰 변화는 출산율 감소로 인한 국내시장 축소, 판매채널의 변화와 수입분유의 성장입니다.

모바일기기가 상용화 되고 온라인 쇼핑의 주류인 MZ세대가 부모가 되면서, 주요 육아용품인 기저귀와 분유의 구매가 E-commerce 중심으로 확대되기 시작했고, 각 E-commerce 채널은 편의성을 강조하는 정기배송 서비스 및 최저가 전략을 펼치며 불륨을 키워 나갔습니다. 2011년 30% 미만이었던 E-commerce의 매출비중은 코로나 이후 비대면 소비 증가 추세, 온라인의 빠른 배송 성장과 더불어 2023년 약 84%로 증가하여 현재는 분유 판매의 주요채널로 자리매김하였습니다. 오프라인 유통채널도 온라인몰의 판매비중이 지속 증가하는 추세이며, 분유 제조사 역시 E-commerce의 성장 트렌드와 함께 온라인 중심의 마케팅활동을 전개해 나가고 있습니다.

국내 주요 분유 및 유아식 업체는 4개사로 다른 제품군에 비해 적은 수가 경쟁하고 있으나, 글로벌 브랜드의 한국 진출과 해외 직구가 활성화되며 유통 장벽이 낮아져 해외 브랜드와도 직접적인 경쟁관계가 형성되었습니다. 현재 국내에 정식으로 통관/유통되는 수입분유 브랜드는 약 11개 내외로 집계되고 있습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

당사는 1974년 처음 분유를 시장에 선보인 이후 지난 50년간 '단 한 명의 아이도 건강한 삶에서 소외되지 않아야 한다'는 창업정신을 사업의 기본 방향으로 삼아왔습니다. 50년간 사업을 영위하며 축적된 독보적인 기술과 숙련된 생산 노하우로 지금은 한국을 넘어 전 세계에 안심하고 먹을 수 있는 분유를 생산, 공급하고 있습니다.

분유는 기술력이 대단히 중요한 사업영역으로, 기술력의 대표적인 척도 중 하나는 '얼마나 많은 종류의 특수분유를 생산해 낼 수 있는가'입니다. 매일유업은 국내에서는 유일하게 선천성대사이상질환자용 조제식품을 1999년 이래 지속 공급해오고 있으며, 2023년 12월 말 기준 국내업체 중 최다인 17품목의 특수분유를 운영하고 있습니다. 또한 선천성대사이상질환 환아와 그 가족이 함께 참여하는 PKU 캠프를 지원하고 있으며, 선천성대사이상질환에 대한 일반 소비자의 인식을 제고하기 위한 하트밀 캠페인을 매년 지속하고 있습니다.

4) 치즈 부문

[산업의 특성]

국내 치즈 시장은 일반적으로 소매용 매장에서 완제품으로 판매되는 소매치즈 시장과 피자, 패스트푸드, 베이커리 업체 등에 원료치즈를 공급하는 업소치즈 시장으로 나뉩니다. 또한, 제조방식의 관점에서 원유로 만든 자연치즈 시장과 이 자연치즈를 취식하기 편하게 2차 가공하여 만든 가공치즈 시장으로 분류되기도 합니다.

가공치즈의 경우 원료치즈의 구매부터 원부재료를 배합 및 생산하고 포장하는 기술, 원료 관리의 노하우 등이 필요하며, 자연치즈는 원유에서부터 응유, 숙성, 살균 등 제조공정과 관리에 있어 상당 수준의 기술력과 관리 능력이 필요하기 때문에 신규 업체의 시장 진입이 매우 어려운 산업 중 하나입니다.

[국내외 시장여건]

2023년 국내 치즈 소비량은 16만 1천톤(수입량 기준)으로 최근 3년간 평균 5% 증가하였습니다.

니다. 식서구화 트렌드로 인해 판매액 기준 치즈 시장 규모도 꾸준히 성장하고있습니다. (*근거자료_ 한국무역협회 품목별 수출입 데이터)

최근 건강에 대한 관심이 증가하면서 치즈가 영양 식품이라는 인식이 더욱 강화됨에 따라, 치즈의 사용 범위가 소아 유제품을 넘어 성인의 간식, 안주, 각종 요리 재료까지 확대되고 있습니다. 이러한 트렌드는 리코타, 부라타 등 자연치즈와 스낵치즈, 기능성치즈 등의 성장으로 나타나고 있습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

상하치즈는 전문 치즈 브랜드 답게 다수의 가공치즈와 자연치즈 제품을 생산, 공급하고 있으며, 여러 소매 채널과 B2B 채널을 통해 고품질의 치즈를 공급하고 있습니다.

슬라이스 치즈로는 진한 맛과 두툼한 두께로 차별화된 '더블업 체다 슬라이스'와 요리에 최적화된 '더블업 모짜렐라 슬라이스'를 공급하고 있으며, 기능성 슬라이스 시장에서 가장 많이 판매되는 국내 최대 칼슘 함유 컨셉의 '빠로 가는 칼슘치즈'와 국내 최대 단백질 함유로 설계된 '지방을 낮춘 고단백치' 건강/기능성 트렌드를 리딩하고 있으며, 영유아 슬라이스 시장에서는 소아과 전문의가 설계한 건강하고 영양 높은 유기농 아이치즈 1~4단계 제품으로 점유율 1위를 유지하며 영양/건강 기반의 슬라이스 치즈 시장을 리딩하고 있습니다. (근거자료: 2023년 12월 Nielsen RI)

가공 스낵치즈로는 국내에서 가장 많이 판매되는 '미니치즈'를 운영하고 있으며, 우유 반 잔의 칼슘이 함유된 '칼슘체다', '부드러운 크림치즈', '스모크 모짜렐라', '아몬드 고다' 총 4가지 맛을 판매하고 있습니다. 국산 원유로 생산하는 자연치즈는 리코타치즈, 후레쉬 모짜렐라, 까망베르, 브리치즈이며, 특히 국내 치즈 제품 최초로 유럽의 국제식품품질평가회(iTQi)에서 2019년부터 2022년까지 수상하여 맛과 품질을 세계적으로 인정받고 있습니다. (브리치즈 제외 3종) 이외에도 B2B용 치즈 시장 내 업소용 슬라이스, 액상 및 자연치즈 등 다양한 제품군으로 국내 주요 외식브랜드 및 다수의 식품 제조사에 공급하고 있습니다.

5) 커피 부문

[산업의 특성]

RTD* 커피 산업 중 컵커피 시장은 우유가 들어간 라떼 커피 중심으로 형성되어 유업체가 리드해오고 있는 시장입니다. 최근에는 커피 수요가 증가함에 따라 원두, 로스팅, 추출 기술 등이 고급화되었고 많은 음용량을 충족시켜주는 대용량 형태의 다양한 제품들이 출시되고 있습니다. 또한 OEM 업체를 통해 기존 유업체들 외 다양한 브랜드들이 시장에 새롭게 진입하고 있기 때문에, 양적 경쟁 뿐 아니라 기술력에 기반한 품질 경쟁이 더욱 강해져 가고 있습니다.

* RTD(Ready to Drink) : 바로 마실 수 있도록 포장되어 있는 음료

[국내외 시장여건]

RTD 커피 시장 규모는 최근 1년 기준 약 1.4조원으로 전년비 -3.1% 감소하였고, 판매량 또한 약 28만톤으로 전년비 -7.8% 감소하였습니다. 주요 패키지 타입이 소비자가 상승에 따라 판매량이 모두 감소하여, 전체 시장규모가 축소되는 경향을 보이고 있습니다. 당사가 집중하고 있는 컵커피 시장은 약 3,971억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 29%) 가장 많은 비중을 차지하고 있지만, 판매액은 전년비 -8.3%, 판매량은 전년비 -15.1% 감소하였습니다. 대용량 커피 시장이 성장하면서 PET 커피 시장이 3,300억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 24%) 전년

비 + 3.7% 성장하며 컵커피 시장 다음 큰 시장으로 성장하고 있지만, 판매량은 전년비 - 2.2% 감소하고 있습니다.

일인당 전체 커피 음용량이 증가됨에 따라 커피는 일상화, 보편화 되어 RTD 커피 시장이 성장하였는데, 최근 소비자 니즈 세분화 및 대체음료의 성장 (ex. 프로틴 음료 등)과 저가커피의 성장 등으로 인하여 시장 감소세가 발생하고 있습니다. 향후 RTD 커피의 '맛'과 다양한 형태의 '편의성', 브랜드의 가치가 시장경쟁에서 더욱 중요하게 반영될 것으로 보여집니다. (근거자료: 2024년 03월 Nielsen RI)

[영업현황 및 경쟁우위]

매일유업은 국내 최초 컵커피 '마이카페라떼'와 국내 시장점유율 1위 컵커피 '바리스타를스' 브랜드로 RTD 컵커피 시장점유율 38%를 달성하고 있습니다.

'마이카페라떼'는 국내 최초 컵커피로 우유를 강조하여 다양한 라떼의 확장에 도전하였고, 23년 12월 친환경 제품으로 확장하기 위하여 빨대와 캡을 제거한 마이카페라떼 그린 3종(마일드, 로어슈거, 카라멜마끼아또)를 추가 출시하였습니다.

'바리스타를스'는 물을 지켜 만든 맛있는 커피 음료로, 2007년 브랜드 런칭 이후 지속 성장하여 RTD 컵커피 시장점유율 33%로 1위를 유지하고 있습니다. 특히 2016년 6월과 2017년 3월에 출시한 대용량 컵커피(300ml이상) 4종과 더불어 2020년 4월에 출시한 디카페인 라떼가 브랜드 성장에 기여하고 있습니다. 2020년 5월에는 RTD 커피 최초이자 유일하게 락토프리 우유로 로우슈거 에스프레소 라떼를 리뉴얼 하여 제품 경쟁력을 강화하였습니다. 2021년 4월에는 성장하는 PET커피 시장에서의 경쟁력 강화를 위해 바리스타를스 그란데 2종(아메리카노, 라떼)을 출시하였습니다. 2023년 4월에는 성장하는 대용량 컵 시장 내 돌체 플레이버 출시를 통하여, 바리스타를스 브랜드 시장 지위를 강화하고 있습니다. 또한 친환경 트렌드를 반영하여 2023년 07월 바리스타를스 무라벨 PET 커피 350mL 3종 (아메리카노, 라떼, 디카페인 아메리카노)을 출시하여 제품 포트폴리오를 확대하였습니다. 이렇듯 바리스타를스는 지속적인 브랜드 광고 집행과 다양한 프로모션 활동 및 디지털 커뮤니케이션 활동을 통해 브랜드의 고객선호도를 강화하고, 매출 성장에 기여하고 있습니다. 앞으로도 소비자 신뢰 유지와 시장점유율 성장 위하여 위의 활동 뿐 아니라 다양한 컨셉과 형태의 신제품으로 제품 구성을 확대하고자 합니다. (근거자료: 2024년 03월 Nielsen RI)

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제8기 1분기 (2024년 3월말)	제7기 (2023년 12월말)	제6기 (2022년 12월말)
[유동자산]	633,951,095	604,124,646	599,958,025
1. 현금및현금성자산	155,205,635	139,407,573	78,647,654
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,710	67,159,416	88,519,835
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,111,000
4. 단기금융상품	3,001,700	19,526,064	17,924,202
5. 파생상품자산	-	115,347	264,004
6. 매출채권 및 기타채권	197,701,963	183,830,010	169,265,962
7. 환불자산	606,103	560,351	565,320
8. 재고자산	186,322,171	185,847,134	235,027,110
9. 당기법인세자산	10,610	76,595	71,526
10. 기타유동자산	21,280,488	7,478,406	6,561,412
11. 리스채권	82,715	123,750	-
[비유동자산]	362,589,907	368,676,858	374,790,268
1. 관계기업투자	4,043,611	5,374,408	5,073,557
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	20,310,396	19,897,516	19,309,911
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,494,925	2,334,915
4. 장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5. 기타채권	13,512,253	13,819,246	14,825,449
6. 유형자산	269,145,992	271,085,110	274,003,980
7. 무형자산	15,875,877	14,709,987	12,184,952
8. 사용권자산	6,540,337	5,958,834	8,110,947
9. 이연법인세자산	966,819	2,420,193	4,040,444
10. 순확정급여자산	13,750,051	17,184,120	19,452,232
11. 기타비유동자산	5,943,646	5,726,519	5,447,881
자산총계	996,541,003	972,801,504	974,748,293
[유동부채]	234,233,297	215,905,135	266,099,320
[비유동부채]	216,133,326	216,810,751	211,825,488
부채총계	450,366,623	432,715,886	477,924,808
[지배기업 소유주지분]	545,584,199	539,509,065	496,295,307
1. 자본금	3,921,819	3,921,819	3,921,819
2. 이익잉여금	328,908,665	321,791,168	275,656,481
3. 기타자본항목	212,753,714	213,796,078	216,717,007

[비지배지분]	590,181	576,553	528,178
자본총계	546,174,380	540,085,618	496,823,485
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2024.1.1 ~ 2024.03.31)	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)
매출액	444,285,327	1,782,979,216	1,685,644,030
영업이익	19,487,388	72,229,121	60,688,077
법인세비용차감전순이익	21,484,335	76,054,030	24,438,338
연결총당기순이익	15,747,671	55,050,060	14,430,961
1. 지배기업 소유주지분	15,734,041	55,008,055	14,394,853
2. 비지배지분	13,630	42,005	36,108
기본 및 희석주당순이익(단위 : 원)	2,044	7,678	1,966
연결에 포함된 회사수	4개	4개	4개

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 연결회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제8기 1분기 (당분기)	매일유업(주)외 4사	-	-
제7기 (전기)	매일유업(주)외 4사	-	-
제6기 (전전기)	매일유업(주)외 4사	-	-

다. 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구분	제8기 1분기 (2024년 3월말)	제7기 (2023년 12월말)	제6기 (2022년 12월말)
[유동자산]	606,471,029	582,741,450	573,254,437
1. 현금및현금성자산	139,930,498	122,549,440	52,998,955
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,710	67,159,416	88,189,397
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,111,000
4. 단기금융상품	2,000,000	18,524,364	17,924,202
5. 파생상품자산	-	115,347	264,004
6. 매출채권 및 기타채권	201,847,437	188,563,519	174,917,940
7. 환불자산	599,430	555,222	565,319
8. 재고자산	176,953,410	178,388,878	230,028,602
9. 기타유동자산	15,386,553	6,873,711	5,182,725
10. 리스채권	13,991	11,553	72,292

[비유동자산]	418,885,162	421,397,969	418,586,930
1.종속기업 및 관계기업투자	101,165,743	99,693,236	92,379,005
2.당기손익-공정가치측정금융자산	20,310,396	19,897,516	19,309,911
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,494,925	2,334,915
4.장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5.기타채권	13,413,905	13,685,135	14,619,704
6.리스채권	-	-	11,327
7.유형자산	225,052,238	226,621,781	227,640,220
8.무형자산	13,278,383	11,929,791	9,985,684
9.투자부동산	6,802,593	6,850,574	6,759,306
10.사용권자산	6,366,870	5,766,304	7,820,268
11.순확정급여자산	13,329,723	16,705,434	18,847,578
12.이연법인세자산	811,944	2,158,072	3,811,769
13.기타비유동자산	5,852,442	5,589,201	5,061,243
자산총계	1,025,356,191	1,004,139,419	991,841,367
[유동부채]	223,145,513	209,493,525	257,638,344
[비유동부채]	216,030,906	216,695,080	211,579,039
부채총계	439,176,419	426,188,605	469,217,383
[자본금]	3,921,819	3,921,819	3,921,819
[이익잉여금]	370,885,882	361,785,402	302,846,938
[기타자본항목]	211,372,071	212,243,593	215,855,227
자본총계	586,179,772	577,950,814	522,623,984
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2024.1.1 ~ 2024.03.31)	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)
매출액	429,016,658	1,710,510,837	1,621,061,728
영업이익	21,383,214	84,969,765	73,847,297
법인세비용차감전순이익	23,342,587	88,657,550	37,510,231
당기순이익	17,717,023	67,811,832	27,274,084
기본 및 희석주당순이익(단위:원)	2,462	9,466	3,724

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 8 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 7 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기말	제 7 기말
자산		
유동자산	633,951,095,303	604,124,645,634
현금및현금성자산	155,205,635,064	139,407,573,021
당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,709,437	67,159,415,695
단기금융상품	3,001,700,000	19,526,064,000
파생상품자산		115,347,489
매출채권 및 기타채권	197,701,963,430	183,830,009,657
환불자산	606,103,062	560,351,200
재고자산	186,322,171,269	185,847,134,533
당기법인세자산	10,609,750	76,594,760
기타유동자산	21,280,488,241	7,478,405,435
리스채권	82,715,050	123,749,844
비유동자산	362,589,907,642	368,676,858,592
관계기업투자	4,043,610,908	5,374,408,064
당기손익-공정가치측정금융자산	20,310,396,120	19,897,516,120
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,494,925,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000
기타채권	13,512,252,849	13,819,246,133
유형자산	269,145,991,620	271,085,110,296
무형자산	15,875,877,495	14,709,986,560
사용권자산	6,540,337,399	5,958,834,330
이연법인세자산	966,818,791	2,420,192,958
순확정급여자산	13,750,051,035	17,184,119,998
기타비유동자산	5,943,646,361	5,726,519,069
자산총계	996,541,002,945	972,801,504,226
부채		
유동부채	234,233,297,093	215,905,134,775
매입채무 및 기타채무	201,563,108,609	190,030,160,257
단기차입금	3,800,000,000	
리스부채	4,275,413,429	2,712,696,713
환불부채	832,954,110	774,657,754
계약부채	828,083,429	840,747,020
당기법인세부채	10,527,823,689	11,689,158,211
기타유동부채	12,187,530,401	9,659,983,429
총당부채	218,383,426	197,731,391
비유동부채	216,133,326,338	216,810,751,594
기타채무	3,710,875,000	3,752,845,200
장기차입금	4,340,260,005	4,319,621,273

사채	199,693,921,440	199,686,247,168
리스부채	2,308,800,568	2,969,399,604
총당부채	131,020,067	131,020,067
기타비유동부채	5,948,449,258	5,951,618,282
부채총계	450,366,623,431	432,715,886,369
자본		
지배기업 소유주지분	545,584,198,761	539,509,065,201
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	328,908,665,509	321,791,168,362
기타자본항목	212,753,714,252	213,796,077,839
비지배지분	590,180,753	576,552,656
자본총계	546,174,379,514	540,085,617,857
부채및자본총계	996,541,002,945	972,801,504,226

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기		제 7 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	444,285,326,778	444,285,326,778	449,393,115,480	449,393,115,480
매출원가	321,880,396,288	321,880,396,288	328,992,618,773	328,992,618,773
매출총이익	122,404,930,490	122,404,930,490	120,400,496,707	120,400,496,707
판매비와관리비	102,917,542,882	102,917,542,882	107,773,675,591	107,773,675,591
영업이익	19,487,387,608	19,487,387,608	12,626,821,116	12,626,821,116
기타수익	1,927,670,624	1,927,670,624	2,758,698,534	2,758,698,534
기타비용	1,753,386,754	1,753,386,754	3,240,779,980	3,240,779,980
금융수익	5,699,802,528	5,699,802,528	7,532,031,124	7,532,031,124
배당금수익	1,101,256,781	1,101,256,781	1,670,659,204	1,670,659,204
이자수익	1,390,439,188	1,390,439,188	821,501,556	821,501,556
파생상품거래이익	5,000,000	5,000,000	207,547,680	207,547,680
파생상품평가이익			1,362,082,041	1,362,082,041
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	938,308	938,308		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	3,202,168,251	3,202,168,251	3,470,240,643	3,470,240,643
금융비용	2,556,992,385	2,556,992,385	2,473,400,655	2,473,400,655
이자비용	1,248,792,387	1,248,792,387	1,516,677,896	1,516,677,896
파생상품거래손실	686,325,489	686,325,489	653,310,345	653,310,345
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	621,874,509	621,874,509	303,412,414	303,412,414

관계기업투자손익	(1,320,146,446)	(1,320,146,446)	171,352,974	171,352,974
지분법손익	(1,320,146,446)	(1,320,146,446)	171,352,974	171,352,974
법인세비용차감전순이익	21,484,335,175	21,484,335,175	17,374,723,113	17,374,723,113
법인세비용	5,736,664,164	5,736,664,164	5,329,244,945	5,329,244,945
분기순이익	15,747,671,011	15,747,671,011	12,045,478,168	12,045,478,168
분기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	15,734,040,747	15,734,040,747	11,994,704,494	11,994,704,494
비지배지분	13,630,264	13,630,264	50,773,674	50,773,674
지배기업지분에 대한 주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,044	2,044	1,671	1,671
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,044	2,044	1,671	1,671

2-3. 연결 포괄손익계산서 연결 포괄손익계산서

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지
제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기		제 7 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	15,747,671,011	15,747,671,011	12,045,478,168	12,045,478,168
기타포괄손익	(343,203,105)	(343,203,105)	1,836,504,389	1,836,504,389
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(161,849,046)	(161,849,046)	377,375,259	377,375,259
순확정급여부채의 재측정요소	(161,849,046)	(161,849,046)	577,376,859	577,376,859
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실			(200,001,600)	(200,001,600)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(181,354,059)	(181,354,059)	1,459,129,130	1,459,129,130
해외사업환산손익	(170,703,349)	(170,703,349)	1,459,129,130	1,459,129,130
지분법기타포괄손실	(10,650,710)	(10,650,710)		
분기총포괄이익	15,404,467,906	15,404,467,906	13,881,982,557	13,881,982,557
분기포괄이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	15,390,839,809	15,390,839,809	13,831,208,883	13,831,208,883
비지배지분	13,628,097	13,628,097	50,773,674	50,773,674

2-4. 연결 자본변동표 연결 자본변동표

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지
제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본 합계
	자본금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2023.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	275,656,481,297	216,717,006,667	496,295,306,964	528,178,082	496,823,485,046

분기순이익		11,994,704,494		11,994,704,494	50,773,674	12,045,478,168
순확정급여부채의 재측정요소			577,376,859	577,376,859		577,376,859
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실			(200,001,600)	(200,001,600)		(200,001,600)
해외사업환산손익			1,459,129,130	1,459,129,130		1,459,129,130
지분법기타포괄손실						
연차배당		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분			(2,236,726,300)	(2,236,726,300)		(2,236,726,300)
주식선택권 행사			200,000,000	200,000,000		200,000,000
주식보상비용						
2023.03.31 (기말자본)	3,921,819,000	279,018,242,991	216,516,784,756	499,456,846,747	578,951,756	500,035,798,503
2024.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	321,791,168,362	213,796,077,839	539,509,065,201	576,552,656	540,085,617,857
분기순이익		15,734,040,747		15,734,040,747	13,630,264	15,747,671,011
순확정급여부채의 재측정요소			(161,846,879)	(161,846,879)	(2,167)	(161,849,046)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실						
해외사업환산손익			(170,703,349)	(170,703,349)		(170,703,349)
지분법기타포괄손실			(10,650,710)	(10,650,710)		(10,650,710)
연차배당		(8,616,543,600)		(8,616,543,600)		(8,616,543,600)
자기주식의 취득 및 처분			1,473,237,351	1,473,237,351		1,473,237,351
주식선택권 행사						
주식보상비용			(2,172,400,000)	(2,172,400,000)		(2,172,400,000)
2024.03.31 (기말자본)	3,921,819,000	328,908,665,509	212,753,714,252	545,584,198,761	590,180,753	546,174,379,514

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기	제 7 기 1분기
영업활동으로 인한 현금흐름	6,233,402,520	10,622,279,382
영업으로부터 창출된 현금흐름	11,287,719,678	11,260,786,744
이자수취	1,412,957,230	795,877,213
이자지급	(1,222,715,842)	(1,482,348,526)
배당금의 수취	152,836,993	466,713,632
법인세 납부	(5,397,395,539)	(418,749,681)
투자활동으로 인한 현금흐름	6,501,174,477	(5,291,006,393)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	938,308	115,441,923
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(412,880,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(160,010,000)
단기금융상품의 감소	16,524,364,000	892,000,000
단기금융상품의 증가		(538,508,578)

보증금의 감소	391,202,358	414,227,631
보증금의 증가	(582,978,638)	(769,747,421)
리스채권의 감소	49,321,572	
유형자산의 처분	49,002,871	132,909,091
유형자산의 취득	(7,521,337,799)	(4,004,521,351)
무형자산의 취득	(1,827,198,195)	(1,372,797,688)
기타비유동자산의 증가	(169,260,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름	2,394,272,320	(3,009,878,751)
단기차입금의 차입	3,800,000,000	
리스부채의 감소	(1,405,727,680)	(773,152,451)
자기주식의 취득 및 처분		(2,236,726,300)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	669,212,726	572,163,358
현금및현금성자산의 증가(감소)	15,798,062,043	2,893,557,596
분기초의 현금및현금성자산	139,407,573,021	78,647,654,099
분기말의 현금및현금성자산	155,205,635,064	81,541,211,695

3. 연결재무제표 주석

제 8 기 1분기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 3월 31일까지

제 7 기 1분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 3월 31일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

매일유업 주식회사(이하 "지배기업")는 2017년 5월 1일을 분할기준일로 하여 매일홀딩스 주식회사에서 유가공사업부문이 인적분할되어 유제품 제조 및 판매를 목적으로 신규 설립되었으며, 2017년 6월 5일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 재상장 하였습니다. 한편, 지배기업은 서울특별시 종로구에 본사를 두고 있으며 경기도 평택 등 7개소에 생산공장을 보유하고 있습니다.

당분기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
매일홀딩스 주식회사	최대주주	2,436,514	31.06%
김정완	-	30,000	0.38%
김정민	-	400,000	5.10%
자기주식	-	663,185	8.46%

기타	-	4,313,939	55.00%
합 계		7,843,638	100%

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산일
	당분기말	전기말		
북경매일유업유한공사	100	100	중국	12월 31일
매일호주유한회사	100	100	호주	12월 31일
매일헬스뉴트리션(주)	100	100	한국	12월 31일
엠즈베이커스(주)	95	95	한국	12월 31일

1.3 당분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

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

2.1 관계기업

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

2.2 법인세 비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 연결회사는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 이와 관련하여 당분기 중 인식한 당분기법인세 및 이연법인세는 없습니다.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 연결회사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 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 중간재무제표에 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 연결회사가 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

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	당분기말	전기말
부채	450,366,623	432,715,886
자본	546,174,380	540,085,618
부채비율	82%	80%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	557,741	656,880	질권설정(선물거래)
	소 계	557,741	656,880	
단기금융상품	ANZ은행	17,549	17,602	질권설정(법인카드보증금)
	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
	소 계	2,017,549	2,017,602	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	소 계	6,000	6,000	
합 계		2,581,290	2,680,482	

6. 공정가치

당분기 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.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,709	69,739,709	20,310,396	20,310,396
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	67,159,416	67,159,416	19,897,516	19,897,516
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	115,347	115,347	-	-

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	45,267,438	24,472,271	20,310,396	90,050,105
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	42,879,248	24,280,168	19,897,516	87,056,932
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	115,347	-	115,347

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	187,716,541	-	176,021,885	-
대여금	418,612	43,361	418,612	43,361
미수금	8,286,955	-	7,291,042	-
미수수익	1,057,100	-	190,231	-
보증금	2,108,972	13,468,892	1,704,184	13,775,885
차감: 기대신용손실충당금	(1,886,217)	-	(1,795,944)	-
합 계	197,701,963	13,512,253	183,830,010	13,819,246

7.2 당분기와 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	1,795,944	819,193
전입(환입)	82,835	16,395
기타	7,439	-
제각	-	(13,287)
기말	1,886,218	822,301

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,559,865	-	4,769,980	-
선급비용	14,653,156	617,534	2,624,925	569,667
기타자산	67,467	5,326,112	83,500	5,156,852
합 계	21,280,488	5,943,646	7,478,405	5,726,519

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	15,841,927	(115,152)	15,726,775	21,620,851	(116,220)	21,504,631
제품	67,889,510	(328,066)	67,561,444	61,557,919	(760,247)	60,797,672
반제품	3,729,982	-	3,729,982	2,796,311	-	2,796,311
원재료	22,937,846	-	22,937,846	25,381,605	-	25,381,605
저장품	2,013,452	-	2,013,452	1,997,748	-	1,997,748
부재료	36,644,089	(34,149)	36,609,940	32,750,336	(34,148)	32,716,188
미착품	37,742,732	-	37,742,732	40,652,980	-	40,652,980
합 계	186,799,538	(477,367)	186,322,171	186,757,750	(910,615)	185,847,135

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	271,085,110	274,003,980
취득	7,395,936	7,050,811
처분	(11,516)	(55,568)
감가상각	(8,702,950)	(8,692,962)
대체(*1)	(511,594)	-
기타	(108,995)	717,595
기말	269,145,991	273,023,856

(*1) 건설중인자산 금액 중 511,594천원은 무형자산(소프트웨어)로 대체되었습니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	14,709,987	12,184,952
취득	1,357,388	1,231,063
상각	(704,286)	(513,028)
대체(*1)	511,594	-
기타	1,193	13,667
기말	15,875,876	12,916,654

(*1) 유형자산 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

12. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,076,669	982,408
차량운반구	1,522,875	1,706,613
시설장치	2,940,793	3,269,813
합 계	6,540,337	5,958,834
리스부채		
유동	4,275,413	2,712,697
비유동	2,308,801	2,969,400
합 계	6,584,214	5,682,097

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 2,244,368천원 및 374,252천원입니다.

12.2 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,141,478	712,851
차량운반구	204,973	26,031
시설장치	332,060	332,860
합 계	1,678,511	1,071,742
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)		
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	105,350	26,690
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	49,887	55,588
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	1,767,266	2,565,960

12.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 3,416,307원 및 3,491,059천원입니다.

12.4 리스제공자

12.4.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	83,220	(505)	82,715	82,715
합 계	83,220	(505)	82,715	82,715

<전기말>

(단위: 천원)

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

12.4.2 당분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 575천원을 인식하였습니다.

13. 관계기업투자

13.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당분기말	당분기말	전기말
관계기업	(주)더베이커스	한국	36	4,043,611	5,374,408

13.2 당분기와 전분기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	5,374,408	5,073,557
지분법손실	(1,320,146)	171,353
지분법자본변동	(10,651)	-
기말	4,043,611	5,244,910

13.3 당분기와 전분기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순손실
(주)더베이커스	18,706,793	13,448,333	5,258,460	4,516,408	(3,697,889)

<전분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순이익
(주)더베이커스	15,411,271	6,754,971	8,656,300	3,278,397	479,981

13.4 보고기간말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	장부금액
(주)더베이커스	5,258,460	1,877,270	2,166,341	4,043,611

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	장부금액
(주)더베이커스	8,986,183	3,208,067	2,166,341	5,374,408

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	109,319,978	-	112,419,675	-
미지급금	61,656,922	-	51,763,771	-
미지급배당금	8,616,544	-	-	-
미지급비용	15,780,639	-	19,512,688	-
예수보증금	6,189,026	3,710,875	6,334,026	3,752,845
합 계	201,563,109	3,710,875	190,030,160	3,752,845

15. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,300,357	-	1,117,957	-
선수수익	-	2,576,269	-	2,689,377
부가세예수금	7,395,090	-	6,128,496	-
예수금	3,290,211	-	2,266,378	-
장기종업원급여부채	-	3,372,180	-	3,262,241
배출부채	201,872	-	147,152	-
합 계	12,187,530	5,948,449	9,659,983	5,951,618

16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	연이자율	금액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감: 사채할인발행차금			(89,740)	(110,379)	
합 계			4,340,260	4,319,621	

17. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방 법
				당분기말	전기말	
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(306,079)	(313,753)	
합 계				199,693,921	199,686,247	

18. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	104,518,104	104,799,213
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,265,710	619,081
소 계	105,783,814	105,418,294
사외적립자산의 공정가치	(119,533,865)	(122,602,414)
순확정급여부채(자산)	(13,750,051)	(17,184,120)

18.2 당분기와 전분기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	3,153,231	3,121,376
순이자원가	(219,853)	(273,426)
소 계	2,933,378	2,847,950
확정기여제도	128,704	110,414
합 계	3,062,082	2,958,364

19. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
고객충성제도	828,083	840,747

20. 기타자본항목

20.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
기타자본잉여금	503,666	503,666
자본조정		
자기주식	(42,157,427)	(44,594,210)
자기주식처분손실(*1)	(2,029,507)	(1,065,962)
주식기준보상(*2)	-	2,172,400
기타포괄손익누계액		
해외사업환산이익	1,021,689	1,192,393
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가이익	120,597	120,597
순확정급여부채 재측정요소	(1,500,596)	(1,338,749)
지분법기타포괄이익	1,079	11,730
합 계	212,753,714	213,796,078

(*1) 지배기업은 전기 중 자기주식 40,240주를 지배기업의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와와의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 지배기업은 전기 중 인식한 주식기준보상을 당분기 중 전액 자기주식으로 지급하였습니다. 주식기준보상과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

(*2) 지배기업은 전기 중 임원을 위하여 지배기업의 주식을 부여하는 양도제한 조건부 주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 지배기업은 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 양도제한 조건부 주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

20.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식수	626,946	663,185
취득가액	42,157,427	44,594,210

21. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	20,866,873	20,174,857
퇴직급여	1,666,722	1,588,202
판매수수료	11,136,540	13,500,189
지급수수료	19,873,494	19,830,950
감가상각비 (유형자산 및 사용권자산)	2,272,926	2,629,050
무형자산상각비	583,699	404,980
광고선전비	20,186,444	22,156,926
운반비	12,134,481	12,175,611
기타판매비와관리비	14,196,363	15,312,911
합 계	102,917,542	107,773,676

22. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기타수익		
임대료수익	75,972	118,182
외환차익	673,329	1,333,198
외화환산이익	801,984	864,857
유형자산처분이익	40,628	77,343
잡이익	335,759	365,119
소 계	1,927,672	2,758,699
기타비용		
기타의대손상각비	-	699
외환차손	600,101	1,521,881
외환환산손실	276,223	909,057
기부금	641,842	584,242
유형자산처분손실	3,140	1
잡손실	232,080	224,900
소 계	1,753,386	3,240,780

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
상품, 제품, 반제품의 변동	(1,919,587)	9,129,044
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	264,607,973	283,963,885
종업원급여	44,805,866	42,572,651
감가상각비(유형자산, 사용권자산) 및 무형자산상각비	11,085,746	10,277,732
운반비	13,287,735	13,307,917
광고비	20,186,444	22,156,926
기타 비용	72,743,762	55,358,139
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	424,797,939	436,766,294

24. 법인세비용

24.1.1 당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	6,142,854	4,421,701
이연법인세 변동액	(443,002)	1,018,953
자본에 직접 반영된 법인세비용	36,813	(111,409)
법인세비용	5,736,665	5,329,245

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 26.7%입니다.

24.1.2 연결회사(또는 연결기업)는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 국외에서 사업을 영위하는 종속회사로 인해 연결회사(또는 연결기업)가 부담하는 필라2 법인세는 없으며, 관련하여 당분기에 인식한 당기법인세비용은 없습니다.

25. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 8,616,544천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

26. 영업으로부터 창출된 현금

26.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	15,747,671	12,045,478
조정		
1.법인세비용	5,736,664	5,329,245
2.이자수익	(1,390,439)	(821,502)
3.이자비용	1,248,792	1,516,678
4.배당금수익	(1,101,257)	(1,670,659)
5.재고자산폐기손실	182,310	466,607
6.재고자산평가손실(환입)	(433,250)	287,967
7.퇴직급여	2,933,378	2,847,950
8.상여	-	200,000
9.감가상각비	10,381,461	9,764,705
10.무형자산상각비	704,286	513,028
11.유형자산처분손실	3,140	1
12.유형자산처분이익	(40,628)	(77,343)
13.파생상품거래이익	(5,000)	(207,548)
14.파생상품거래손실	686,325	653,310
15.파생상품평가이익	-	(1,362,082)
16.외화환산손실	276,223	909,057
17.외화환산이익	(801,984)	(864,857)
18.대손상각비전입	82,835	15,695
19.기타의대손상각비	-	699
20.당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	621,875	303,412
21.당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(938)	-
22.당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,202,168)	(3,470,241)
23.지분법손실(환입)	1,320,146	(171,353)
24.배출원가	54,720	115,500
소 계	17,256,491	14,278,269
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(11,090,198)	(4,625,438)

2.기타채권	(1,347,329)	(113,266)
3.기타유동자산	(13,858,444)	(9,072,556)
4.재고자산	(621,840)	(10,207,769)
5.기타비유동자산	46,114	205,644
6.매입채무	(3,500,486)	7,672,164
7.기타채무	7,135,294	(1,246,706)
8.총당부채	66,285	651,077
9.기타유동부채	1,773,664	2,108,463
10.장기기타채무	(41,970)	(72,266)
11.파생상품자산및부채	(565,978)	(987,006)
12.순확정급여부채	291,613	389,368
13.기타비유동부채	(3,169)	235,331
소 계	(21,716,444)	(15,062,960)
합 계	11,287,718	11,260,787

26.2 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,826,374	4,904,819
건설중인자산의 무형자산 대체	511,594	417,100
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(125,402)	3,046,290
무형자산 취득 관련 미지급금의 감소	(469,810)	(141,735)
사용권자산 및 리스부채 증가	2,244,368	374,252

27. 우발부채와 약정사항

27.1 당분기말 현재 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27.2 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

27.3 지배기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

27.4 연결기업은 매일홀딩스 주식회사와 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며 이를 지급수수료로 인식하고 있습니다.

27.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 5,415,881천원(전기말 : 6,488,836천원)입니다.

27.6 보고기간말 현재 연결기업은 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션주식회사와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

27.7 지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100%이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 보고기간말 현재 200,000백만원이며, 보고기간말 현재 규정의 위반은 없습니다.

27.8 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 지배기업이 피소된 1건 (소송금액 3,761백만원) 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

27.9 보고기간말 현재 지배기업은 관세청의 과세 전 통지와 관련하여 향후 조세심판절차를

통해 불복 예정에 있습니다. 당사는 조세불복절차를 통한 승소가능성이 높을 것으로 전망하는 바, 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

28. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
관계기업	(주)더베이커스	(주)더베이커스
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	-	크리스탈제이드코리아(주)(*1)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*2)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(유)대진종합물류(*3)	

(*1) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)는 청산하였습니다.

(*2) 전기 중 최상위 지배기업인 매일홀딩스(주)는 공동기업인 (주)엠디웰아이엔씨의 지분을 전량 매각하였습니다. 한편, 연결기업은 전기 중 (주)엠디웰아이엔씨의 사업부문을 양수하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

28.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	-	16,441	-	2,905	-	2,868,059	3,152	1,855	78,963
관계기업	(주)더베이커스	286,899	6,399	-	-	-	2,577	2,326	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	159,670	459,778	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	-	981	-	-	-	-	1,864	-
	(주)엠즈푸드시스템	6,482,830	188,885	-	-	-	462,400	-	217,619	-
	엠즈씨드(주)	1,982,369	23,250	-	-	-	5,042	766	-	-
	(주)상하낙농개발	-	41,154	-	-	-	-	5,514	-	-
	상하농원(유)	182,833	2,787,622	-	12,600	2,273	-	5,965	78,756	-
	코리아후드서비스(주)	2,032,844	-	-	-	199	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	1,800	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	2,616	-	-	-	199,224	1,967,868	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	8,075	-	4,953	943,848	29,151	5,613,320	-	17,557	-
	(주)제이피인터내셔널	-	2,351,122	-	-	269	1,103	-	118,062	-
	씨케이코퍼레이션즈 (주)	15,955	3,482,540	-	-	-	-	-	2,977	-
	(유)대진종합물류	-	-	-	-	910	260	-	4,430,315	-
합계		11,154,091	9,357,191	7,734	959,353	232,026	10,920,629	17,723	4,869,005	78,963

<전분기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	3,576	-	2,891,590	3,218	328	79,023
관계기업	(주)더베이커스	231,436	9,849	71,179	-	2,312	3,897	14,855	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	279,813	474,856	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	324	-	-	-	-	981	4,976	-
	(주)엠즈푸드시스템	5,535,144	203	-	-	-	93,603	-	11,595	-
	엠즈씨드(주)	1,291,797	20,794	-	-	3,656	-	4,197	-	-
	(주)상하낙농개발	-	605,441	-	-	-	-	5,513	-	-
	상하농원(유)	241,108	2,305,146	-	12,600	-	-	360	138,635	-
	코리아후드서비스(주)	2,109,889	-	-	-	-	-	228	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	1,800	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,766,859	-	-	-	-	-	-	503	-
	(주)엠즈파트너스	13,284	-	-	-	320,754	2,013,695	693	-	-
	(주)제이피로지스틱스	12,659	-	7,483	1,119,805	25,691	5,109,846	-	11,909	-
	(주)제이피인터내셔널	-	2,778,098	-	-	-	-	1,033	-	161,331
	씨케이코퍼레이션즈 (주)	17,187	4,117,302	-	-	-	-	-	4,312	-
합계		12,499,176	10,312,013	80,462	1,135,981	352,413	10,113,664	30,548	333,066	79,023

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채(*)
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,928	7,619	8,121,774	62,587
관계기업	(주)더베이커스	103,744	5,000,864	2,343	947	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	104,296	235	286,525	1,115	-
	(주)레뱅	-	195	-	580	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,740,009	-	57,521	255,109	-
	엠즈씨드(주)	443,182	3,430	8,012	47,693	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	8,790	5,838	-
	상하농원(유)	45,010	2,288	825,881	37,568	-
	코리아후드서비스(주)	1,457,373	-	-	219	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	801,516	-
	(주)제이피로지스틱스	4,266	1,165	-	2,619,311	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	-	-	136,209	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	3,056	-	2,694,409	3,551	-
(유)대진종합물류	-	-	-	1,734,023	-	
합 계		4,900,936	5,161,127	3,891,100	13,765,453	62,587

(*) 당기 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 63,127천원, 리스부채는 62,587천원이며, 사용권자산 상각비는 19,863천원, 리스부채의 상환금액은 당기 19,630천원, 이자비용은 당기 350천원입니다.

(*) 2024년 2월 21일 종속기업인 엠즈베이커스는 2024년 4월 1일자로 더 베이커스의 베이커리 사업을 양수하는 영업양수도 계약을 더베이커스(주)와 체결하였습니다. 기타채권은 종속기업이 선급금으로 인식한 계약금 50억을 포함하고 있습니다.

동 계약체결과 관련하여, 당분기말 현재 종속기업은 더베이커스의 유무형자산에 대한 양도 담보권과 예금에 대한 근질권(우리은행 정기예금 40억, 보통예금 7억)을 설정하고 있으며, (주)어반라이프가 보유한 더베이커스의 주식(198,000주)에 근질권을 설정하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,551	-	1,552,173	3,254
관계기업	(주)더베이커스	222,316	27,604	1,816	756	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	110,419	204	288,126	971	-
	(주)레뱅	-	195	356	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,748,145	2,768	78,805	26,570	-
	엠즈씨드(주)	347,634	22,376	15,855	56,056	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	76,181	1,946	-
	상하농원(유)	52,988	326	769,527	190,465	-
	코리아푸드서비스(주)	1,478,555	7,463	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	767,826	-
	(주)제이피로지스틱스	1,316	10,475	-	2,004,482	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	213,569	-
씨케이코퍼레이션(주)	1,141	-	1,789,980	12,224	-	
합 계		4,962,514	223,984	3,020,646	4,827,038	3,254

28.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당분기	전분기	내역
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	3,800,000	-	단기차입
		2,923,817	2,923,817	배당

28.5 당분기와 전분기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	829,750	908,686
퇴직급여	142,256	141,514
주식기준보상	-	200,000
합 계	972,006	1,250,200

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

29. 영업부문 정보

연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 기타부문으로 분류하였습니다.

당분기와 전분기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	170,598,256	273,687,071	444,285,327
영업이익	12,149,974	7,337,413	19,487,387
감가상각비,무형자산상각비	4,256,744	6,829,002	11,085,746

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문	기타부문	합 계
매출액	170,650,687	278,742,428	449,393,115
영업이익	9,720,127	2,906,694	12,626,821
감가상각비,무형자산상각비	3,902,824	6,374,908	10,277,732

30. 보고기간 후 사건

2024년 4월 1일 당사의 자회사 엠즈베이커스는 빵류를 제조, 판매하는 더 베이커스 회사의 베이커리 사업부문을 15,700백만원 대가로 양수하였습니다.

당분기말 현재 위 거래의 재무적 영향은 없습니다. 해당 회사의 영업성과 및 자산과 부채는 엠즈베이커스 회사에 2024년 4월 1일에 인식되었습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 8 기 1분기말 2024.03.31 현재

제 7 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기말	제 7 기말
자산		
유동자산	606,471,028,646	582,741,449,966
현금및현금성자산	139,930,497,854	122,549,439,774
당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,709,437	67,159,415,695
단기금융상품	2,000,000,000	18,524,364,000

파생상품자산		115,347,489
매출채권 및 기타채권	201,847,436,868	188,563,519,195
환불자산	599,429,743	555,222,243
재고자산	176,953,410,045	178,388,878,230
기타유동자산	15,386,553,328	6,873,710,035
리스채권	13,991,371	11,553,305
비유동자산	418,885,162,721	421,397,968,918
종속기업 및 관계기업투자	101,165,743,316	99,693,236,472
당기손익-공정가치측정금융자산	20,310,396,120	19,897,516,120
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,494,925,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000
기타채권	13,413,904,988	13,685,135,018
유형자산	225,052,238,013	226,621,781,335
무형자산	13,278,382,916	11,929,791,299
투자부동산	6,802,593,271	6,850,574,116
사용권자산	6,366,870,321	5,766,303,439
순확정급여자산	13,329,723,412	16,705,434,159
이연법인세자산	811,943,426	2,158,071,404
기타비유동자산	5,852,441,874	5,589,200,492
자산총계	1,025,356,191,367	1,004,139,418,884
부채		
유동부채	223,145,513,126	209,493,524,497
매입채무 및 기타채무	195,544,191,968	184,705,125,719
리스부채	4,152,089,556	2,576,245,926
환불부채	820,855,664	764,951,392
계약부채	808,523,351	835,095,826
당기법인세부채	10,440,335,783	11,521,986,484
기타유동부채	11,379,516,804	9,090,119,150
비유동부채	216,030,906,404	216,695,080,025
기타채무	3,618,000,000	3,657,000,000
장기차입금	4,340,260,005	4,319,621,273
사채	199,693,921,440	199,686,247,168
리스부채	2,308,800,568	2,958,605,355
충당부채	126,959,701	126,959,701
기타비유동부채	5,942,964,690	5,946,646,528
부채총계	439,176,419,530	426,188,604,522
자본		
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	370,885,881,943	361,785,402,266

기타자본항목	211,372,070,894	212,243,593,096
자본총계	586,179,771,837	577,950,814,362
부채및자본총계	1,025,356,191,367	1,004,139,418,884

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기		제 7 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	429,016,657,638	429,016,657,638	431,640,027,350	431,640,027,350
매출원가	316,307,877,081	316,307,877,081	326,225,075,940	326,225,075,940
매출총이익	112,708,780,557	112,708,780,557	105,414,951,410	105,414,951,410
판매비와관리비	91,325,566,557	91,325,566,557	87,996,917,005	87,996,917,005
영업이익	21,383,214,000	21,383,214,000	17,418,034,405	17,418,034,405
기타수익	2,061,100,620	2,061,100,620	2,816,956,667	2,816,956,667
기타비용	1,780,676,636	1,780,676,636	3,316,728,949	3,316,728,949
금융수익	5,555,070,521	5,555,070,521	7,337,298,621	7,337,298,621
배당금수익	1,101,256,781	1,101,256,781	1,670,659,204	1,670,659,204
이자수익	1,245,707,181	1,245,707,181	629,814,301	629,814,301
파생상품거래이익	5,000,000	5,000,000	207,547,680	207,547,680
파생상품평가이익			1,362,082,041	1,362,082,041
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	938,308	938,308		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	3,202,168,251	3,202,168,251	3,467,195,395	3,467,195,395
금융비용	2,555,975,396	2,555,975,396	2,470,234,882	2,470,234,882
이자비용	1,247,775,398	1,247,775,398	1,513,512,123	1,513,512,123
파생상품거래손실	686,325,489	686,325,489	653,310,345	653,310,345
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	621,874,509	621,874,509	303,412,414	303,412,414
관계기업투자손익	(1,320,146,446)	(1,320,146,446)	171,352,974	171,352,974
지분법손익	(1,320,146,446)	(1,320,146,446)	171,352,974	171,352,974
법인세비용차감전순이익	23,342,586,663	23,342,586,663	21,956,678,836	21,956,678,836
법인세비용	5,625,563,386	5,625,563,386	5,620,603,302	5,620,603,302
분기순이익	17,717,023,277	17,717,023,277	16,336,075,534	16,336,075,534
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,462	2,462	2,276	2,276
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,462	2,462	2,276	2,276

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기		제 7 기 1분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	17,717,023,277	17,717,023,277	16,336,075,534	16,336,075,534
기타포괄손익	(172,359,553)	(172,359,553)	381,552,292	381,552,292
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(161,708,843)	(161,708,843)	381,552,292	381,552,292
순확정급여부채의 재측정요소	(161,708,843)	(161,708,843)	581,553,892	581,553,892
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실			(200,001,600)	(200,001,600)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(10,650,710)	(10,650,710)		
지분법기타포괄손실	(10,650,710)	(10,650,710)		
분기총포괄이익	17,544,663,724	17,544,663,724	16,717,627,826	16,717,627,826

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지

제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	이익잉여금	기타자본항목	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	302,846,937,584	215,855,227,035	522,623,983,619
분기순이익		16,336,075,534		16,336,075,534
순확정급여부채의 재측정요소			581,553,892	581,553,892
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실			(200,001,600)	(200,001,600)
지분법기타포괄손실				
연차배당		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분			(2,236,726,300)	(2,236,726,300)
주식보상비용			200,000,000	200,000,000
2023.03.31 (기말자본)	3,921,819,000	310,550,070,318	214,200,053,027	528,671,942,345
2024.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	361,785,402,266	212,243,593,096	577,950,814,362
분기순이익		17,717,023,277		17,717,023,277
순확정급여부채의 재측정요소			(161,708,843)	(161,708,843)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실				
지분법기타포괄손실			(10,650,710)	(10,650,710)
연차배당		(8,616,543,600)		(8,616,543,600)
자기주식의 취득 및 처분			1,473,237,351	1,473,237,351
주식보상비용			(2,172,400,000)	(2,172,400,000)

2024.03.31 (기말자본)	3,921,819,000	370,885,881,943	211,372,070,894	586,179,771,837
-------------------	---------------	-----------------	-----------------	-----------------

4-5. 현금흐름표
현금흐름표

제 8 기 1분기 2024.01.01 부터 2024.03.31 까지
제 7 기 1분기 2023.01.01 부터 2023.03.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 1분기	제 7 기 1분기
영업활동으로 인한 현금흐름	13,914,630,998	14,728,360,100
영업으로부터 창출된 현금흐름	19,032,490,996	15,571,788,800
이자수취	1,264,870,661	613,214,492
이자지급	(1,221,698,853)	(1,479,182,753)
배당금의 수취	152,836,993	466,713,632
법인세 납부	(5,313,868,799)	(444,174,071)
투자활동으로 인한 현금흐름	4,503,935,958	(5,498,691,767)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	938,308	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(412,880,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(160,010,000)
단기금융상품의 감소	16,524,364,000	892,000,000
단기금융상품의 증가		(538,508,578)
보증금의 감소	391,121,767	408,726,979
보증금의 증가	(583,626,000)	(737,210,000)
리스채권의 감소	5,848,712	
종속기업 및 관계기업투자의 취득	(2,803,304,000)	(869,830,000)
유형자산의 처분	39,259,091	132,909,091
유형자산의 취득	(6,705,663,165)	(3,870,319,208)
무형자산의 취득	(1,782,862,755)	(756,450,051)
기타비유동자산의 증가	(169,260,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,370,609,388)	(2,956,037,104)
리스부채의 감소	(1,370,609,388)	(719,310,804)
자기주식의 취득 및 처분		(2,236,726,300)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	333,100,512	566,948,517
현금및현금성자산의 증가(감소)	17,381,058,080	6,840,579,746
분기초의 현금및현금성자산	122,549,439,774	52,998,954,841
분기말의 현금및현금성자산	139,930,497,854	59,839,534,587

5. 재무제표 주석

제 8 기 1분기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 3월 31일까지

제 7 기 1분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 3월 31일까지

매일유업 주식회사

1. 일반사항

매일유업 주식회사(이하 "당사")는 2017년 5월 1일을 분할기준일로 하여 매일홀딩스 주식회사에서 유가공사업부문이 인적분할되어 유제품 제조 및 판매를 목적으로 신규설립되었으며, 2017년 6월 5일에 한국거래소 코스닥시장에 주권을 재상장하였습니다. 한편, 당사는 서울특별시 종로구에 본사를 두고 있으며 경기도 평택시 등 7개소에 생산공장을 보유하고 있습니다.

당분기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
매일홀딩스 주식회사	최대주주	2,436,514	31.06%
김정완	-	30,000	0.38%
김정민	-	400,000	5.10%
자기주식	-	663,185	8.46%
기타	-	4,313,939	55.00%
합 계		7,843,638	100%

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

2.1 종속기업

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

2.2 관계기업

당사의 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 관계기업 투자는 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다.

지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 당사와 피투자자간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 당사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사에 법적의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

당사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 당사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.3 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 당사는 필라2 법인세의 적용 대상입니다. 이와 관련하여 당분기 중 인식한 당분기법인세 및 이연법인세는 없습니다.

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 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 중간재무제표에 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 자본위험관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	439,176,420	426,188,605
자본	586,179,772	577,950,814
부채비율	75%	74%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간 말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	557,741	656,880	질권설정(선물거래)
소 계		557,741	656,880	
단기금융상품	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
소 계		2,000,000	2,000,000	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
소 계		6,000	6,000	
합 계		2,563,741	2,662,880	

6. 공정가치

당분기 중 당사의 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.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,709	69,739,709	20,310,396	20,310,396
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	67,159,416	67,159,416	19,897,516	19,897,516
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	115,347	115,347	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

6.2 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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	45,267,438	24,472,271	20,310,396	90,050,105
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	42,879,248	24,280,168	19,897,516	87,056,932
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	115,347	-	115,347

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	190,983,142	-	180,628,815	-
대여금	418,612	43,361	418,612	43,361
미수금	8,944,645	-	7,174,141	-
미수수익	1,057,100	-	186,876	-
보증금	2,047,254	13,370,544	1,677,501	13,641,774
차감: 기대신용손실충당금	(1,603,316)	-	(1,522,426)	-
합 계	201,847,437	13,413,905	188,563,519	13,685,135

7.2 당분기와 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	1,522,426	819,193
전입(환입)	80,890	16,395
제각	-	(13,287)
기말	1,603,316	822,301

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,495,883	-	4,726,607	-
선급비용	8,823,203	526,330	2,079,636	432,349
기타자산	67,467	5,326,112	67,467	5,156,851
합 계	15,386,553	5,852,442	6,873,710	5,589,200

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	16,450,322	(89,395)	16,360,927	22,329,032	(37,879)	22,291,153
제품	60,079,549	(328,066)	59,751,483	54,699,225	(760,247)	53,938,978
반제품	3,482,928	-	3,482,928	2,724,138	-	2,724,138
원재료	22,691,191	-	22,691,191	25,032,641	-	25,032,641
저장품	1,854,830	-	1,854,830	1,807,814	-	1,807,814
부재료	35,890,797	-	35,890,797	32,391,210	-	32,391,210
미착품	36,921,254	-	36,921,254	40,202,944	-	40,202,944
합 계	177,370,871	(417,461)	176,953,410	179,187,004	(798,126)	178,388,878

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	226,621,781	227,640,220
취득	6,586,762	6,985,941
처분/손상	(2,160)	(55,568)
대체(*1)	(511,594)	-
감가상각	(7,642,552)	(7,654,441)
기말	225,052,237	226,916,152

(*1) 건설중인자산 금액 중 511,594천원은 무형자산(소프트웨어)로 대체되었습니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	11,929,791	9,985,684
취득	1,351,553	599,315
상각	(514,556)	(402,820)
대체(*1)	511,595	-
기말	13,278,383	10,182,179

(*1) 유형자산 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	6,850,574	6,759,306
대체	-	-
상각	(47,981)	(47,981)
기말	6,802,593	6,711,325

13. 리스

13.1 리스이용자

13.1.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 분기재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,903,202	789,877
차량운반구	1,522,875	1,706,614
시설장치	2,940,793	3,269,812
합 계	6,366,870	5,766,303
리스부채		
유동	4,152,090	2,576,246
비유동	2,308,801	2,958,605
합 계	6,460,891	5,534,851

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 2,244,368천원 및 130,404천원입니다.

13.1.2 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,098,533	650,877
차량운반구	204,973	26,031
시설장치	332,060	332,860
합 계	1,635,566	1,009,768
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	87,060	66,502
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	91,377	5,084
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	47,949	53,640
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	1,754,316	2,551,262

13.1.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 3,351,312천원 및 3,395,799천원 입니다.

13.2 리스제공자

13.2.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	14,062	(71)	13,991	13,991
합 계	14,062	(71)	13,991	13,991

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	11,623	(70)	11,553	11,553
합 계	11,623	(70)	11,553	11,553

13.2.2 당분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 100천원을 인식하였습니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당분기말	당분기말	전기말
종속기업	북경매일유업유한공사	중국	100	10,253,532	10,253,532
	매일호주유한회사	호주	100	56,253,937	53,450,633
	매일헬스뉴트리션(주)	한국	100	21,607,164	21,607,164
	엠즈베이커스(주)	한국	95	9,007,500	9,007,500
소 계				97,122,133	94,318,829
관계기업	(주)더베이커스	한국	36	4,043,611	5,374,408
합 계				101,165,744	99,693,237

14.2 당분기와 전분기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	99,693,236	92,379,005
취득	2,803,304	869,830
지분법손익	(1,320,146)	171,353
지분법자본변동	(10,650)	
기말	101,165,744	93,420,188

14.3 당분기와 전분기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순손실
(주)더베이커스	18,706,793	13,448,333	5,258,460	4,516,408	(3,697,889)

<전분기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순이익
(주)더베이커스	15,411,271	6,754,971	8,656,300	5,135,794	263,787

14.4 보고기간말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	장부금액
(주)더베이커스	5,258,460	1,877,270	2,166,341	4,043,611

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	장부금액
(주)더베이커스	8,986,183	3,208,067	2,166,341	5,374,408

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	107,271,628	-	111,184,819	-
미지급금	58,142,752	-	48,327,750	-
미지급배당금	8,616,544	-		
미지급비용	15,324,243	-	18,857,658	-
예수보증금	6,189,026	3,618,000	6,334,026	3,657,000
금융보증부채	-	-	873	-
합 계	195,544,193	3,618,000	184,705,126	3,657,000

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	726,753	-	762,823	-
선수수익	-	2,576,269	-	2,689,377
부가세예수금	7,190,788	-	5,940,711	-
예수금	3,260,103	-	2,239,433	-
장기종업원급여부채	-	3,366,695	-	3,257,270
배출부채	201,872	-	147,152	-
합 계	11,379,516	5,942,964	9,090,119	5,946,647

17. 차입금

보고기간 말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
		당분기말	당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(89,740)	(110,379)	
합 계			4,340,260	4,319,621	

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(306,079)	(313,753)	
합 계				199,693,921	199,686,247	

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	103,253,749	102,985,200
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,249,742	589,505
소 계	104,503,491	103,574,705
사외적립자산의 공정가치	(117,833,214)	(120,280,139)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(13,329,723)	(16,705,434)

19.2 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	3,073,435	3,000,699
순이자원가	(214,813)	(264,342)
소 계	2,858,622	2,736,357
확정기여제도	101,992	110,414
합 계	2,960,614	2,846,771

20. 계약부채

보고기간 말 현재 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약부채		
고객충성제도	808,523	835,096

21. 기타자본항목

21.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
자본조정		
자기주식(*1)	(42,157,427)	(44,594,210)
자기주식처분손실(*1)	(2,029,508)	(1,065,963)
주식기준보상(*2)	-	2,172,400
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	120,597	120,598
순확정급여부채 재측정요소	(1,356,884)	(1,195,175)
지분법기타포괄이익	1,079	11,730
합 계	211,372,070	212,243,593

(*1) 당사는 전기 중 자기주식 40,240주를 당사의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와와의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상을 당분기 중 전액 자기주식으로 지급하였습니다. 주식기준보상과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

(*2) 당사는 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 양도제한 조건부 주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 양도제한 조건부 주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식수	626,946	663,185
취득가액	42,157,427	44,594,210

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	19,493,712	17,739,235
퇴직급여	1,492,686	1,465,179
판매수수료	8,561,643	8,145,761
지급수수료	18,090,197	17,951,714
감가상각비 (유형자산 및 사용권자산)	2,162,135	1,627,686
무형자산상각비	393,969	294,773
광고선전비	15,846,521	15,216,670
운반비	11,781,865	11,670,908
기타판매비와관리비	13,502,838	13,884,991
합 계	91,325,566	87,996,917

23. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기타수익		
임대료수익	152,865	149,445
외화환산이익	801,800	859,324
외환차익	673,267	1,332,849
유형자산처분이익	39,213	77,343
사용권자산처분이익	52	-
잡이익	393,904	397,996
합 계	2,061,101	2,816,957
기타비용		
기타의대손상각비	-	699
외화환산손실	276,081	902,215
외환차손	600,101	1,519,020
기부금	641,842	563,031
유형자산처분손실	2,114	1
투자부동산감가상각비	47,981	47,981
잡손실	212,559	283,782
합 계	1,780,678	3,316,729

24. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
상품, 제품, 반제품의 변동	(641,068)	10,240,767
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	263,874,692	261,995,478
종업원급여	41,951,144	39,883,513
감가상각, 무형자산 상각	9,792,673	9,067,029
운반비	12,906,524	12,779,199
광고비	15,846,521	15,216,670
기타	63,902,957	65,039,337
매출원가 및 판매비와관리비 합계	407,633,443	414,221,993

25. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	5,894,451	4,421,701
이연법인세 변동액	(316,105)	1,310,311
자본에 직접 반영된 법인세비용	47,217	(111,409)
총이연법인세	(268,888)	1,198,902
법인세비용	5,625,563	5,620,603

당사는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 국외에서 사업을 영위하는 종속회사로 인해당사가 부담하는 필라2 법인세는 없으며, 관련하여 당분기에 인식한 당기법인세비용은 없습니다.

26. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 8,616,544천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	17,717,023	16,336,076
조정		
1.법인세비용	5,625,563	5,620,603
2.이자수익	(1,245,707)	(629,814)
3.이자비용	1,247,775	1,513,512
4.배당금수익	(1,101,257)	(1,670,659)
5.재고자산폐기손실	129,403	454,931
6.재고자산평가손실(환입)	(380,665)	68,847
7.퇴직급여	2,858,622	2,736,357
8.상여	-	200,000
9.감가상각비	9,326,099	8,712,190
10.무형자산상각비	514,556	402,820
11.유형자산처분손실	2,114	1
12.유형자산처분이익	(39,213)	(77,343)
13.사용권자산처분이익	(52)	-
14.파생상품거래이익	(5,000)	(207,548)
15.파생상품거래손실	686,325	653,310
16.파생상품 평가이익	-	(1,362,082)
17.외화환산손실	276,081	902,215
18.외화환산이익	(801,800)	(859,324)
19.대손상각비전입	80,890	15,695
20.기타의대손상각비	-	699
21.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	621,875	303,412
22.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(938)	-
23.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(3,202,168)	(3,467,195)
24.지분법손실(이익)	1,320,146	(171,353)
25.배출원가	54,720	115,500
소 계	15,967,369	13,254,774
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(9,962,373)	(17,256,335)
2.기타채권	(996,429)	355,317
3.기타유동자산	(8,557,051)	(8,292,972)
4.재고자산	971,689	(9,616,836)

5.기타비유동자산	-	7,145
6.매입채무	(4,055,493)	19,291,802
7.기타채무	6,683,407	(5,777)
8.총당부채	29,332	220,869
9.기타유동부채	1,535,515	1,590,340
10.장기기타채무	(39,000)	(62,000)
11.파생상품자산및부채	(565,978)	(918,799)
12.순확정급여부채	308,162	429,877
13.기타비유동부채	(3,682)	234,979
14.리스채권	-	3,329
소 계	(14,651,901)	(14,019,061)
합 계	19,032,491	15,571,789

27.2 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	3,446,920	4,901,669
건설중인자산의 무형자산 대체	511,594	376,100
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(118,901)	3,115,621
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(431,310)	(157,135)
사용권자산의 취득	2,244,368	130,405

28. 우발부채와 약정사항

28.1 당분기말 현재 당사의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28.2 당분기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

28.3 당분기말 현재 당사는 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

28.4 당분기말 현재 당사는 매일홀딩스 주식회사와 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 지급수수료를 계상하고 있습니다.

28.5 당사는 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 이와 관련한 보험가입금액은 당분기말 현재 4,413,810천원(전기말 : 5,278,836천원)입니다.

28.6 보고기간말 현재 당사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션주식회사와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

28.7 당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 당사의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내 담보권 설정제한, 자산총액100%이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 당사는 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 당사가 보유한 사채 중상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 보고기간말 현재 200,000백만원이며, 보고기간말 현재 규정의 위반은 없습니다.

28.8 보고기간말 현재 당사의 계류중인 주요 소송사건은 당사가 피소된 1건(소송금액 3,761백만원) 있습니다. 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

28.9 보고기간말 현재 당사는 관세청의 과세 전 통지와 관련하여 향후 조세심판절차를 통해 불복 예정에 있습니다. 당사는 조세불복절차를 통한 승소가능성이 높을 것으로 전망하는 바,

자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다 .

29. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
종속기업	북경매일유업유한공사	북경매일유업유한공사
	매일호주유한회사	매일호주유한회사
	매일헬스뉴트리션(주)	매일헬스뉴트리션(주)
	엠즈베이커스(주)	엠즈베이커스(주)
관계기업	(주)더베이커스	(주)더베이커스
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	-	크리스탈제이드코리아(주)(*1)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*2)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(유)대진종합물류(*3)	-

(*1) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)는 청산하였습니다.

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

(*3) 당기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

29.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타매입	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	2,905	-	2,809,578	3,152	1,855	78,963
종속기업	북경매일유업유한공사	3,260,652	-	-	-	-	-	-	-	-
	매일호주유한회사	-	377,845	-	-	-	-	3,803	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	11,444,948	-	15,360	-	-	80,476	346,859	67,821	-
	엠즈베이커스(주)	439,541	49,321	91,546	-	2,240	-	29,785	-	-
관계기업	(주)더베이커스	286,899	6,399	-	-	-	2,577	2,326	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	159,670	459,778	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	-	981	-	-	-	-	1,864	-
	(주)엠즈푸드시스템	6,060,629	383	-	-	-	410,858	-	209,664	-
	엠즈씨드(주)	1,789,232	23,250	-	-	-	5,042	766	-	-
	(주)상하낙농개발	-	41,154	-	-	-	-	5,514	-	-
	상하농원(유)	182,833	2,787,622	-	-	2,273	-	5,965	78,628	-
	코리아후드서비스(주)	2,032,844	-	-	-	199	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	1,800	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	2,616	-	-	-	199,224	1,944,435	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	8,075	-	4,953	943,848	29,151	5,589,766	-	17,557	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	2,351,122	-	-	269	1,103	-	118,062	-
	씨케이코퍼레이션(주)	15,955	3,482,540	-	-	-	-	-	2,977	-
	(유)대진종합물류	-	-	-	-	910	-	-	4,430,315	-
합 계		25,683,894	9,579,414	114,640	946,753	234,266	10,843,835	398,170	4,928,743	78,963

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	3,576	-	2,798,318	3,218	328	79,023
종속기업	북경매일유업유한공사	6,009,311	-	-	-	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	14,389,812	-	16,733	-	-	1,987	185,512	-	-
	엠즈베이커스(주)	294,211	108,904	91,546	-	-	-	17,855	-	-
관계기업	(주)더베이커스	231,436	9,849	-	-	2,312	3,897	14,855	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	279,812	474,857	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	324	-	-	-	-	981	4,976	-
	(주)엠즈푸드시스템	5,126,954	203	-	-	-	58,255	-	-	-
	엠즈씨드(주)	1,224,336	20,794	-	-	3,656	-	4,197	-	-
	(주)상하낙농개발	-	605,441	-	-	-	-	5,514	-	-
	상하농원(유)	241,108	2,305,146	-	-	-	-	360	138,635	-
	코리아후드서비스(주)	2,109,889	-	-	-	-	-	228	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	1,800	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,766,859	-	-	-	-	-	-	503	-
	(주)엠즈파트너스	13,284	-	-	-	320,753	1,991,935	693	-	-
	(주)제이피로지스틱스	12,659	-	7,483	1,119,805	25,691	5,052,873	-	11,909	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	2,778,098	-	-	-	956	-	161,332	-
씨케이코퍼레이션(주)	17,187	4,117,302	-	-	-	-	-	4,312	-	
합 계		32,716,858	10,420,918	117,562	1,123,381	352,412	9,908,221	233,916	321,492	79,023

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

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채 (*)
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,928	-	-	4,299,675	62,587
종속기업	북경매일유업유한공사	7,453,816	-	-	-	-	-
	매일호주유한회사	-	-	-	97,440	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	8,049,162	245,666	13,991	-	27,533	-
	엠즈베이커스(주)	208,174	8,246	-	25,378	-	-
관계기업	(주)더베이커스	103,744	864	-	2,343	947	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	104,296	235	-	286,525	1,115	-
	(주)레뱅	-	195	-	-	580	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,587,806	-	-	-	237,504	-
	엠즈씨드(주)	406,054	3,430	-	8,012	47,693	-
	(주)상하농개발	-	2,022	-	8,790	5,838	-
	상하농원(유)	45,010	2,288	-	772,881	32,948	-
	코리아푸드서비스(주)	1,457,373	-	-	-	219	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	-	793,495	-
	(주)제이피로지스틱스	4,266	1,165	-	-	2,608,121	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	-	-	-	126,882	-
	씨케이코퍼레이션(주)	3,056	-	-	2,694,409	3,551	-
	(유)대진종합물류	-	-	-	-	1,733,737	-
합 계		20,422,757	415,039	13,991	3,895,778	9,919,838	62,587

(*) 당분기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 63,127천원, 리스부채는 62,587천원이며, 사용권자산 상각비는 19,863천원, 리스부채의 상환금액은 19,630천원, 이자비용은 350천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,551	-	-	1,527,857	3,254
종속기업	북경매일유업유한공사	7,852,288	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	8,113,871	93,597	11,553	-	17,528	-
	엠즈베이커스(주)	131,769	7,849	-	20,889	-	-
관계기업	(주)더베이커스	213,835	864	-	1,816	756	-
기타특수관계자	(주)제로투세븐	108,202	204	-	288,126	961	-
	(주)레뱅	-	195	-	356	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,556,283	-	-	-	114	-
	엠즈씨드(주)	248,996	22,376	-	15,855	56,056	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	76,181	1,946	-
	상하농원(유)	52,988	326	-	723,608	185,845	-
	코리아후드씨서비스(주)	1,478,555	7,463	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	-	-	757,173	-
	(주)제이피로지스틱스	1,316	10,475	-	-	1,989,583	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	-	213,569	-
	씨케이코퍼레이션(주)	1,141	-	-	1,789,980	12,224	-
합 계		20,759,244	295,922	11,553	2,916,811	4,763,612	3,254

29.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당분기	전분기	내역
종속기업	매일호주유한회사	2,803,304	869,830	출자
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	2,923,817	2,923,817	배당

29.5 당분기와 전분기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진(이사(등기), 이사회)의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	779,750	532,417
퇴직급여	138,151	118,545
주식기준보상	-	200,000
합 계	917,901	850,962

30. 보고기간 후 사건

2024년 4월 1일 당사의 자회사 엠즈베이커스는 빵류를 제조, 판매하는 더 베이커스 회사의 베이커리 사업부문을 15,700백만원 대가로 양수하였습니다.
 당분기말 현재 위 거래의 재무적 영향은 없습니다. 해당 회사의 영업성과 및 자산과부채는 엠즈베이커스 회사에 2024년 4월 1일에 인식되었습니다.

31. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 분기연결재무제표 주석 29에서 공시하고 있으며, 동 분기재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표 및 배당정책

당사는 제품 및 사업 경쟁력 강화와 함께 주주환원을 통하여 주주가치를 제고할 수 있도록 지속적으로 노력하고 있으며, 주주이익 극대화를 전제로 하여 회사이익의 일정 부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 배당 등을 실시하고 있습니다. 현금배당등의 규모는 지속성장을 위한투자와 경영활동, 잉여현금흐름(Free Cash Flow) 및 과거 배당수준 등을 종합적으로 반영하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기 1분기	제7기	제6기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		15,734	55,008	14,394
(별도)당기순이익(백만원)		17,717	67,812	27,274
(연결)주당순이익(원)		2,044	7,678	1,966
현금배당금총액(백만원)		-	8,617	8,632
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	15.66	59.97
현금배당수익률(%)	보통주	-	2.87	2.24
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	1,200	1,200
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-

※(연결)당기순이익은 연결당기순이익의 지배기업 소유주지분 귀속분입니다.

나. 과거배당이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	7	2.29	1.78

* 최근 3년간은 2021년(제5기)부터 2023년(제7기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2019년(제3기)부터 2023년(제7기)까지 기간입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자) 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2017년 05월 01일	-	보통주	7,184,968	500	-	인적분할
2017년 06월 05일	신주인수권행사	보통주	94,096	500	33,593	-
2017년 06월 08일	신주인수권행사	보통주	15,682	500	33,593	-
2017년 07월 05일	신주인수권행사	보통주	156,826	500	33,593	-
2017년 09월 01일	신주인수권행사	보통주	156,826	500	33,593	-
2018년 05월 31일	신주인수권행사	보통주	235,240	500	33,593	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

- 해당사항 없음

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

- 해당사항 없음

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 등의 발행 실적

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
매일유업 (제5-1회)	회사채	공모	2021년 04월 29일	100,000	2.03	AA- 안정적 (나이스신용평가 한국기업평가 한국신용평가)	2026년 04월 29일	미상환	KB증권, NH투자증권
매일유업 (제5-2회)	회사채	공모	2021년 04월 29일	100,000	2.42	AA- 안정적 (나이스신용평가 한국기업평가 한국신용평가)	2028년 04월 28일	미상환	KB증권, NH투자증권
합 계	-	-	-	200,000	-	-	-	-	-

(2) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

1) 제5-1, 2회 무보증사채 사채관리계약

(작성기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제5-1회 무보증사채	2021년 04월 29일	2026년 04월 29일	100,000	2021년 04월 29일	유진투자증권(주)
제5-2회 무보증사채	2021년 04월 29일	2028년 04월 28일	100,000	2021년 04월 29일	유진투자증권(주)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하 유지
	이행현황	82%
담보권설정 제한현황	계약내용	직전회계년도 자본총계의 300% 이내
	이행현황	300%이내에서 제한하고 있음
자산처분 제한현황	계약내용	직전회계년도 자산총계의 100% 이상
	이행현황	100% 이상으로 처분한 사실 없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021년 9월 15일 (2021년 반기) 2022년 4월 19일 (2021년) 2022년 9월 13일 (2022년 반기) 2023년 4월 18일 (2022년)

		2023년 9월 14일 (2023년 반기) 2024년 4월 18일 (2023년)
--	--	---

(3) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(5) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	100,000	-	100,000	-	-	200,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	100,000	-	100,000	-	-	200,000

(6) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(7) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	20년초과	30년초과	합 계

		2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하	20년이하	30년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 억원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제5회	2021년 04월 29일	차환자금	300	차환자금 : 기 발행된 회사채 상환(제3회 회사채 상환 300억)	300	-
			운영자금	1,700	운영자금 : 원유구매 600억원, 국내 및 해외 원재료 구매 200억원	800	-
					신규투자 : 헬스&뉴트리션 부문 마케팅 및 R&D 등 400억원	216	투자집행 미완료
		타법인증권취득 : 매일호주유한회사(Maeil Australia Pty Ltd.) 증자 500억 원	344	투자집행 미완료			

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 억원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
MMT	마켓프리미엄신탁	340	2021.04 ~2024.03	1,067일
계		340	-	

다. 사모자금의 사용내역

- 해당사항 없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

- 해당사항 없음.

나. 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

1. 매일헬스뉴트리션 분할

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거하여 종속회사 매일헬스뉴트리션(주)를 설립하였습니다. 본 분할의 목적은 분할신설회사가 헬스뉴트리션사업에 역량을 집중하도록 하기 위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

- 분할 사업부문

구분	회사명	사업부문
분할되는 회사 (분할존속회사)	매일유업 주식회사	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든 사업부문
분할신설회사	매일헬스뉴트리션 주식회사	헬스 앤 뉴트리션 판매사업부문 (R&D부문 포함)

- 분할의 일정

구분	일자
분할 관련 이사회결의일	2021. 8. 23. (월)
분할 주주총회를 위한 주총 소집통지	2021. 9. 16. (목)
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2021. 10. 1. (금)
분할기일	2021. 10. 1. (금)
분할보고총회 및 창립총회	2021. 10. 1. (금)
분할등기(신청)일	2021. 10. 1. (금)

- 분할 당사회사의 개요

분할되는 회사 (존속회사)	상호	매일유업 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워
	대표이사	김선희
	법인구분	코스닥시장 상장법인
	사업부문	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든사업부문

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워
	대표이사	김환석
	법인구분	비상장법인
	사업부문	헬스앤뉴트리션판매사업부문(R&D부문 포함)

- 분할 전·후의 재무상태표

(단위 : 원)

계정과목	분할 전	분할 후	
	2021.06.30	분할존속회사	분할신설회사
자산			
Ⅰ. 유동자산	589,072,028,852	569,680,211,289	19,391,817,563
현금및현금성자산	134,307,353,200	119,307,353,200	15,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	96,807,226,121	96,807,226,121	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,869,600,000	2,869,600,000	-
단기금융상품	8,978,323,288	8,978,323,288	-
매출채권 및 기타채권	180,915,049,871	176,852,291,320	4,062,758,551
기타유동자산	8,352,743,940	8,023,684,928	329,059,012
재고자산	156,128,417,247	156,128,417,247	-
계약자산	713,315,185	713,315,185	-
Ⅱ. 비유동자산	359,593,411,982	377,874,534,863	1,116,125,067
종속기업투자	33,824,664,619	53,221,912,567	-
당기손익-공정가치측정금융자산	15,856,759,015	15,856,759,015	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	999,999,985	999,999,985	-
장기금융상품	19,962,000,000	19,962,000,000	-
기타채권	14,240,049,865	14,157,889,985	82,159,880
유형자산	247,008,959,157	246,979,408,632	29,550,525
무형자산	9,813,529,532	9,054,388,921	759,140,611
사용권자산	12,966,855,803	12,960,857,970	5,997,833
이연법인세자산	1,236,862,867	997,586,649	239,276,218
기타비유동자산	3,683,731,139	3,683,731,139	-
자산총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630
부채			
Ⅰ. 유동부채	174,228,163,969	173,274,525,447	953,638,522
매입채무 및 기타채무	146,108,546,459	145,165,371,498	943,174,961
파생상품부채	763,605,599	763,605,599	-
리스부채	3,851,304,682	3,851,304,682	-
계약부채	2,079,480,636	2,079,480,636	-
당기법인세부채	11,806,333,424	11,806,333,424	-
기타유동부채	9,618,893,169	9,608,429,608	10,463,561
Ⅱ. 비유동부채	293,558,611,604	293,401,555,444	157,056,160
기타채무	4,159,926,840	4,159,926,840	-
사채	269,311,852,578	269,311,852,578	-
순확정급여부채	7,838,041,505	7,743,343,803	94,697,702
리스부채	9,119,030,354	9,119,030,354	-

총당부채	129,735,746	123,737,913	5,997,833
기타비유동부채	3,000,024,581	2,943,663,956	56,360,625
부채총계	467,786,775,573	466,676,080,891	1,110,694,682
자본			
Ⅰ. 자본금	3,921,819,000	3,921,819,000	5,000,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	241,718,360,574	241,718,360,574	-
Ⅲ. 기타자본항목	235,238,485,687	235,238,485,687	14,397,247,948
자본총계	480,878,665,261	480,878,665,261	19,397,247,948
부채와자본총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630

주1) 상기 분할재무상태표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도재무상태표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성된 재무상태표와는 차이가 있을 수 있음.

주2) 승계대상 재산목록 : 승계대상 재산목록은 종래 사업 관행에 따른 사업의 운영, 예정된 사업 및 재무계획의 이행, 통상적인 영업수행, 관련 법령 및 회계기준의 변경 등의 사유로 분할기일 기준으로 변동될 수 있음.

- 2021년 기말 재무제표에 미친 영향

당사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액을 종속기업투자주식의 취득원가로 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	15,000,000
매출채권 및 기타채권	5,199,464
기타유동자산	1,169,400
유형자산	31,242
무형자산	835,336
사용권자산	572
이연법인세자산	213,318
자산총계	22,449,332
부채	
매입채무 및 기타채무	564,790
순확정급여부채	181,377
총당부채	96,001
부채총계	842,168
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	21,607,164

2) 관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항

: 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>) 상 2021년 9월 14일 공시한 '주요사항 보고서(회사분할결정)' 및 2021년 10월 7일 공시한 '합병등종료보고서'를 참조 하시기 바랍니다.

2. 엠즈베이크스 사업양도

2021년 8월 23일자 이사회에서 지분 100% 종속기업인 엠즈베이크스 주식회사 설립 및 당사의 CK디저트 사업부문에 대한 양도를 결의하였습니다.

- 신설회사의 개요

신설회사 (사업양도)	상호	엠즈베이크스 주식회사
	소재지	경기도 평택시 진위면 진위서로 63
	대표이사	조성형
	법인구분	비상장법인

- 2021년 기말 재무제표에 미친 영향

당사는 동 사업양도로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 사업양도로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	5,000,000
매출채권 및 기타채권	1,090,202
재고자산	538,059
유형자산	2,079,850
무형자산	51,839
이연법인세자산	55,047
자산총계	8,814,997
부채	
매입채무 및 기타채무	757,574
기타유동부채	4,356
순확정급여부채	42,195
기타비유동부채	5,072
부채총계	809,197
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	8,005,800

3. 합병등 전후의 재무사항 비교표

- 합병 등 전후의 재무사항 비교표는 매일헬스뉴트리션 분할 및 엠즈베이커스 사업양도 두 건 모두 외부평가를 받지 않아 기재하지 않았음.
(외부평가 면제사유 : 자본시장과금융투자업에관한법률165조의4, 동법 시행령 제176조의5 의 의무 평가 대상에 해당되지 않음.)

다. 대손충당금 설정현황

1. 대손충당금 설정 기준

재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률을 기초로 대손충당금을 설정.

2. 유사신용등급별 분류

- ① 개별평가에서 손상 징후가 발견되지 않거나 신뢰성 있게 미래현금흐름을 추정하지 못하는 채권은 집합적 평가를 위해 유사 신용등급별로 분류함
- ② 유사 신용등급별 분류 예시

분류1) 신용위험별 분류

- ㄱ) 유통거래처(대리점, 할인점등)
- ㄴ) 소매거래처(병원, 약국, 외식 등)
- ㄷ) 수출

분류2) 담보유무 구분

- ③ 다만, 상기 기준을 적용하기 위해서는 담보물에 대해 가치가 적절하게 업데이트되어 담보채권에 대해서는 대손이 발생하지 않는다는 가정임.

3. 대손설정방법(채권비율법)

대손충당금 = 구분별 채권잔액 X 대손경험률

4. 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

① 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
2024년 1분기 (제8기)	매출채권	187,716,542	1,425,564	0.76%

	장기대여금	43,361	-	-
	미수금	8,286,955	36,260	0.44%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	단기보증금	2,108,972	5,781	0.27%
	합 계	198,574,442	1,886,217	0.95%
2023년 (제7기)	매출채권	176,021,885	1,335,443	0.76%
	장기대여금	43,361	-	-
	미수금	7,291,042	36,260	0.50%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	단기보증금	1,704,183	5,628	0.33%
	합 계	185,479,083	1,795,944	0.97%
2022년 (제6기)	매출채권	159,601,786	504,260	0.32%
	장기대여금	-	-	-
	미수금	7,659,226	-	0.00%
	단기대여금	705,462	314,932	44.64%
	합 계	167,966,474	819,193	0.49%

② 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	2024년 1분기(제8기)	2023년(제7기)	2022년(제6기)
기초금액	1,795,944	819,193	635,152
대손상각비(환입)	90,273	976,751	184,041
기말금액	1,886,217	1,795,944	819,193

③ 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	186,221,885	670,069	496,155	323,531	187,711,640
	특수관계자	4,901	-	-	-	4,901
	계	186,226,786	670,069	496,155	323,531	187,716,541
구성비율		99.21%	0.36%	0.26%	0.17%	100.00%

라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

① 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2024년1분기(제8기)	2023년(제7기)	2022년(제6기)	비고
------	------	---------------	------------	------------	----

유제품 외	상품	15,726,775	21,504,631	27,138,718	-
	제품	67,561,444	60,797,672	67,703,324	-
	반제품	3,729,982	2,796,311	3,680,127	-
	원재료	22,937,846	25,381,605	27,292,822	-
	부재료	36,609,940	32,716,188	2,007,579	-
	저장품	2,013,452	1,997,748	2,007,579	-
	미착품	37,742,732	40,652,980	63,646,217	-
	소 계	186,322,171	185,847,135	235,027,110	-
합 계	상품	15,726,775	21,504,631	27,138,718	-
	제품	67,561,444	60,797,672	67,703,324	-
	반제품	3,729,982	2,796,311	3,680,127	-
	원재료	22,937,846	25,381,605	27,292,822	-
	부재료	36,609,940	32,716,188	2,007,579	-
	저장품	2,013,452	1,997,748	2,007,579	-
	미착품	37,742,732	40,652,980	63,646,217	-
	합 계	186,322,171	185,847,135	235,027,110	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		18.70%	19.10%	24.11%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		6.92	6.11	5.85	-

② 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 재고자산 관리의 목적으로 매월마다 재고자산 실사를 자체적으로 하고 있으며, 재무제표를 작성함에 있어서 사업장별로 실시 하였음.

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 표본조사 실시
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고에 대해서는 타처보관조회서를 보관처에서 외부감사인이 징구하여 확인함.

3) 장기재고 등 내역

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표 가액을 결정하고 있음. 각 사업연도마다 외부감사인이 재고자산평가의 적정성을 검토함.

4) 재고자산 평가내용

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	평가전금액	당분기 평가손실	기말잔액	비 고
상품	15,841,927	15,841,927	(115,152)	15,726,775	-
제품	67,889,510	67,889,510	(328,066)	67,561,444	-
반제품	3,729,982	3,729,982	-	3,729,982	-

원재료	22,937,846	22,937,846	-	22,937,846	-
부재료	36,644,088	36,644,088	(34,148)	36,609,940	-
저장품	2,013,452	2,013,452	-	2,013,452	-
미착품	37,742,732	37,742,732	-	37,742,732	-
합 계	186,799,537	186,799,537	(477,366)	186,322,171	-

마. 수주계약 현황

2024년 1분기말 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 장기공급계약 수주거래는 없습니다.

바. 공정가치 평가 기준

(1) 평가방법

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말

공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다. 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시는 연결재무제표 주석 6에 설명되어 있습니다.

(2) 공정가치 측정

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

1. 금융상품의 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당분기말> (단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	69,739,709	69,739,709	20,310,396	20,310,396
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	67,159,416	67,159,416	19,897,516	19,897,516
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	115,347	115,347	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	45,267,438	24,472,271	20,310,396	90,050,105
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	42,879,248	24,280,168	19,897,516	87,056,932
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	115,347	-	115,347

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

이사의 경영진단 및 분석의견은 기업공시서식 작성기준에 따라 분·반기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 기재 예정)

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견 등

(1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

삼일회계법인은 당사의 제8기 1분기 검토를 수행하였고, 검토 결과 재무제표에 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았습니다.

삼일회계법인은 당사의 제7기 감사를 수행하였고 감사의견은 적정입니다. 또한, 한영회계법인은 당사의 제6기 감사를 수행하였고 감사의견은 모두 적정입니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제8기 1분기 (당분기)	삼일회계법인	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
제7기 (전기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 유통업체에 대한 매출의 발생사실 (별도재무제표) 1. 유통업체에 대한 매출의 발생사실 2. 북경매일유업유한공사 종속기업투자 손상평가
제6기 (전전기)	한영회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 (별도재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 2. 북경매일유업유한공사 종속기업 투자주식 손상

※ 감사의견은 별도·연결 재무제표에 대한 감사의견입니다.

<제8기 회계감사 일정>

구 분	감사기간
제8기 1분기 연결 및 별도 회계감사	2024.04.24 ~ 2024.04.30

(2) 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제8기 1분기	삼일회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토	400,000	3,800	80,000	330

(당분기)		별도 및 연결재무제표에 대한 감사				
제7기(전기)	삼일회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	400,000	3,700	400,000	3,492
제6기(전전기)	한영회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	540,000	4,700	540,000	5,183

(3) 회계감사인과의 비감사용역 체결 현황

(단위 : 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제8기 1분기 (당분기)	2024.03	세무자문	2024.04.01 ~ 2025.03.31	30,000	-
제7기(전기)	2023.01	22년 귀속 법인세 세무조정	2023.01.01 ~ 2023.04.30	30,000	-
	2023.03	세무자문	2023.04.01 ~ 2024.03.31	170,200	-
	2023.07	통합기업보고서 작성	2023.07.05 ~ 2023.08.18	20,000	-
	2023.11	23년 귀속 법인세 세무조정	2024.01.01 ~ 2024.04.30	35,000	-
제6기(전전기)	2022.05	정보보호현황공시 사전점검 계약	2022.05.16 ~ 2022.06.30	38,000	-

(4) 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 09일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2024년 1분기 검토 결과 요약, 외부감사 계획

(5) 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

[당사 및 종속기업의 회계감사인 현황]

법인명	당분기 회계감사인	전기 회계감사인
매일유업(주)	삼일회계법인(PwC)	삼일회계법인(PwC)
북경매일유업유한공사	Beijing P&D Accouting Corp.	Beijing P&D Accouting Corp.
매일헬스뉴트리션(주)	대현회계법인	대현회계법인
엠즈베이커스(주)	대현회계법인	대현회계법인

2. 내부통제에 관한 사항

내부통제에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

이사회에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보고서에 기재 예정)

2. 감사제도에 관한 사항

감사제도에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

3. 주주총회 등에 관한 사항

주주총회 등에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
매일홀딩스	최대주주	보통주	2,436,514	31.06	2,436,514	31.06	-
김정완	임원	보통주	30,000	0.38	30,000	0.38	-
김정민	특수관계인	보통주	400,000	5.10	400,000	5.10	-
김정석	특수관계인	보통주	249,928	3.19	249,928	3.19	-
김진희	특수관계인	보통주	183,939	2.35	183,939	2.35	-
정희승	특수관계인	보통주	3,371	0.04	3,371	0.04	-
김오영	특수관계인	보통주	822	0.01	822	0.01	-
김선희	특수관계인	보통주	18,758	0.24	38,349	0.49	-
권태훈	임원	보통주	17	0.00	17	0.00	-
조성형	계열회사임원	보통주	2,863	0.04	5,848	0.07	-
김환석	계열회사임원	보통주	2,635	0.03	10,448	0.13	-
신근호	계열회사임원	보통주	20	0.00	2,127	0.03	-
이인기	계열회사임원	보통주	20	0.00	1,964	0.03	-
장유진	계열회사임원	보통주	0	0.00	1,799	0.02	-
김난희	계열회사임원	보통주	20	0.00	20	0.00	-
김은지	특수관계인	보통주	300	0.00	300	0.00	-
진암복지재단	기타	보통주	705,950	9.00	705,950	9.00	-
(주)복원	기타	보통주	203,059	2.59	203,059	2.59	-
사내근로복지기금	기타	보통주	152,780	1.95	152,780	1.95	-
계		보통주	4,390,996	55.98	4,427,235	56.44	-
		기타	-	-	-	-	-

주1) 당분기말 주식수는 발행주식수 7,843,638주 기준으로 작성 하였음.

2. 최대주주 관련 사항

가. 최대주주 : 매일홀딩스(주)

(1) 법인 또는 단체의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사		최대주주	
		성명	지분*(%)	성명	지분*(%)
매일홀딩스(주)	6,840	김정완	38.27	-	-

* 최근(2023년 말) 주주명부 폐쇄일 기준입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위: 천원)

구분	금액
자산총계	1,298,730,029
부채총계	554,233,736
자본총계	744,496,293
매출액	2,146,398,740
영업이익	82,233,895
당기순이익	86,349,960

* 최근 사업연도(2023년) 연결 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없음

나. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래

- 해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원의 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김선희	여	1964년 10월	부회장	사내이사	상근	• 대표이사 부회장	- (現) 매일유업(주) 대표이사 / 부회장 - 2013 매일유업(주) 경영지원총괄 / 기획조정실 부사장 - 2011 ~ 2013 매일유업(주) 경영기획본부 부사장 - 2009 ~ 2011 매일유업(주) 재경본부 전무	38,349	-	계열회사 임원	7년	2025.03.28
김환석	남	1964년 12월	사장	사내이사	상근	• 대표이사 사장	- (現) 매일유업(주) 대표이사 / 사장 - 2023 매일유업(주) 영업총괄 부사장 - 2017 매일유업(주) 카테고리사업 본부장 전무 - 2012 매일유업(주) 유류마케팅 부문장 상무 - 2010 매일유업(주) 유아마케팅 부문장 이사	10,448	-	계열회사 임원	7년	2026.03.24
조성형	남	1963년 08월	부사장	사내이사	상근	• FS 총괄대표	- (現) 매일유업(주) FS총괄대표 - 2023 매일유업(주) COO - 2014 매일유업(주) 경영지원총괄 부사장 - 2013 CJ헬로비전 경영지원총괄 부사장 - 2011 CJ그룹 인사담당 부사장	5,848	-	계열회사 임원	7년	2026.03.24
박광우	남	1964년 04월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원장 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원 • 사외이사후보추천위원회 위원	- (現) 카이스트 금융전문대학원 교수 - 2021 ~ 2022 카이스트 금융전문대학원 원장 - 2021 ~ 2022 제38대 한국증권학회 회장 - 2016 ~ 2017 카이스트 녹색성장대학원 원장 - 2006 ~ 2014 카이스트 금융전문대학원 부교수 - 2005 카이스트 테크노경영대학원 부교수	200	-	-	4년	2026.03.24
노소리	여	1964년 10월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원 • ESG경영위원회 위원장 • 보상위원회 위원 • 사외이사후보추천위원회 위원	- (現) 노소리 법률사무소 변호사 - 2014 ~ 2015 무역위원회 위원 - 2014 ~ 2017 국제장애인올림픽위원회 법률관리위원 - 2007 피어 앤 리치드슨 워싱턴 사무소	-	-	-	4년	2026.03.24
정원재	남	1959년 08월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원장 • 사외이사후보추천위원회 위원	- 우리금융연구소 자문위원(2022~2023) - 우리카드 고문(2020~2022) - 2018 ~ 2020 우리카드 대표이사 사장 - 2017 02 우리은행 HR 그룹장 겸 영업지원부문 부문장 - 2013 03 우리은행 기업고객본부 집행부부장 - 2012.12 우리은행 충청영업본부 본부장	-	-	-	3년	2027.03.29
박선희	여	1960년 10월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원 • 사외이사후보추천위원회 위원	- 2018 ~ 2020 한국식품안전관리인증원 인증사업이사 - 2013 ~ 2018 식품의약품안전처 식품기준기획관 - 2006 ~ 2013 식품의약품안전청 식품기준과, 오염물질과, 신소재식품과 과장 - 1997 ~ 2006 식품의약품안전청 미생물과, 영양평가과 보건연구관	-	-	-	-	2026.06.30

신근호	남	1970년 02월	전무	미등기	상근	· MIC소장	- (現) 매일유업 MIC 소장 - 2023 매일유업 MIC/품질총괄 - 2022 매일유업 MIC부소장 - 2020 매일유업 TM실장, KA사업부장 - 2018 매일유업 카태고리사업본부장	2,127	-	계열회사 임원	7년	-
이인기	남	1970년 07월	전무	미등기	상근	· 기획실장	- (現) 매일유업 기획실장 - 2020 매일유업 카태고리 사업 본부장 - 2017 매일유업 상하목적장CM장 - 2014 매일유업 상하목적사업부장 - 1999 매일유업 마케팅실, 유가공팀	1,964	-	계열회사 임원	7년	-
장유진	남	1970년 07월	전무	미등기	상근	· FS본부장	- (現) 매일유업 FS본부장 - 2018 매일유업 경기북부지역사업부장 - 2016 매일유업 사업관리팀장 - 2014 매일유업 영업지원팀장 - 2007 매일유업 TM팀장	1,799	-	계열회사 임원	7년	-
김영은	남	1975년 07월	전무	미등기	상근	· CDO	- (現) 매일유업 CDO - 2020 코웨이 Head of Online Business Vice President - 2012 eBay Korea Head of Growth Division - 2006 LG 전자 MEA Sales Marketing - 2005 Dell International Sales Planning	-	-	계열회사 임원	1년	-
조상우	남	1963년 11월	전무	미등기	상근	· 품질안전총괄	- (現) 매일유업 품질안전총괄 - 2010 풀무원 풀무원기술원 이사 - 2007 서울한류 바이오사업부 이사 - 1992 두산 두산기술원 수석연구원	-	-	계열회사 임원	-	-
곽정우	남	1972년 04월	전무	미등기	상근	· COO	- (現) 매일유업 COO - 2022 신세계푸드 식품유통본부 총괄 - 2021 이마트 상품본부 총괄 - 2020 SSG.COM 사업운영 총괄 - 2019 이마트 그로서리 상품 총괄	-	-	계열회사 임원	-	-
김오영	남	1986년 12월	전무	미등기	상근	· 경영혁신실장	- (現) 매일유업 경영혁신실장 - 2021 매일유업 생산물류혁신부문장 - 2017 신세계프라퍼티 - 2014 신세계주	822	-	계열회사 임원	2년	-
김난희	여	1971년 12월	전무	미등기	상근	· 인사부문장	- (現) 매일유업 인사부문장 - 2016 매일유업 전사 전략, 기획 상무 - 2014 아모레퍼시픽 글로벌 상품 전략 및 정책 상무 - 2013 제일기획 빅데이터 솔루션 개발 디렉터 - 2009 LG 전자 중국 지역 전략 상무	20	-	계열회사 임원	3년	-
박병두	남	1970년 10월	상무	미등기	상근	· 재무부문장(CFO)	- (現) 매일유업(주) 재무부문장(CFO) - 매일유업(주) 구매팀장 - 맥도널드코리아 SCM Manager - 매일유업(주) 회계팀, 해외사업부	20	-	계열회사 임원	7년	-

※ 소유주식주는 2024년 3월 31일 기준입니다.

나. 직원의 현황

직원의 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.

(반기보고서에 기재 예정)

다. 미등기임원 보수 현황

미등기임원 보수 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

2. 임원의 보수 등

임원의 보수 등은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보고서에 기재 예정)

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 등에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(반기보고서에 기재 예정)

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

가. 채무보증 내역

- 해당사항 없음.

나. 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당분기	전분기	내역
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	3,800,000	-	단기차입
		2,923,817	2,923,817	배당
종속기업	매일호주유한회사	2,803,304	869,830	출자

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없음.

나. 견질 또는 담보용 어음, 수표 현황

(기준일 : 2024년 03월 31일)

(단위 : 천원)

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

다. 금융기관과의 주요 약정사항

1) 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

2) 당사는 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

3) 당사는 매일홀딩스 주식회사와 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며 이를 지급수수료로 인식하고 있습니다.

4) 당사는 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 5,415,881천원(전기말 : 6,488,836천원)입니다.

5) 당사는 보고기간말 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션주식회사와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

6) 당사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내 담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 지배기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 지배기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 보고기간말 현재 200,000백만원이며, 보고기간말 현재 규정의 위반은 없습니다.

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

8) 보고기간말 현재 지배기업은 관세청의 과세 전 통지와 관련하여 향후 조세심판절차를 통해 불복 예정에 있습니다. 당사는 조세불복절차를 통한 승소가능성이 높을 것으로 전망하는 바, 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

제재 등과 관련된 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다. (반기보고서에 기재 예정)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음.

나. 합병등의 사후정보

1. 매일헬스뉴트리션 분할

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거하여 종속회사 매일헬스뉴트리션(주)를 설립하였습니다. 본 분할의 목적은 분할신설회사가 헬스뉴트리션사업에 역량을 집중하도록 하기 위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

- 분할 사업부문

구분	회사명	사업부문
----	-----	------

분할되는 회사 (분할존속회사)	매일유업 주식회사	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든 사업부문
분할신설회사	매일헬스뉴트리션 주식회사	헬스앤뉴트리션 판매사업부문 (R&D부문 포함)

- 분할의 일정

구 분	일 자
분할 관련 이사회결의일	2021. 8. 23. (월)
분할 주주총회를 위한 주총 소집통지	2021. 9. 16. (목)
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2021. 10. 1. (금)
분할기일	2021. 10. 1. (금)
분할보고총회 및 창립총회	2021. 10. 1. (금)
분할등기(신청)일	2021. 10. 1. (금)

- 분할 당사회사의 개요

분할되는 회사 (존속회사)	상호	매일유업 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워
	대표이사	김선희
	법인가분	코스닥시장 상장법인
	사업부문	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든사업부문

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워
	대표이사	김환석
	법인가분	비상장법인
	사업부문	헬스앤뉴트리션판매사업부문(R&D부문 포함)

- 분할 전·후의 재무상태표

(단위 : 원)

계정과목	분할 전	분할 후	
	2021.06.30	분할존속회사	분할신설회사
자산			
Ⅰ. 유동자산	589,072,028,852	569,680,211,289	19,391,817,563
현금및현금성자산	134,307,353,200	119,307,353,200	15,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	96,807,226,121	96,807,226,121	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,869,600,000	2,869,600,000	-

단기금융상품	8,978,323,288	8,978,323,288	-
매출채권 및 기타채권	180,915,049,871	176,852,291,320	4,062,758,551
기타유동자산	8,352,743,940	8,023,684,928	329,059,012
재고자산	156,128,417,247	156,128,417,247	-
계약자산	713,315,185	713,315,185	-
II. 비유동자산	359,593,411,982	377,874,534,863	1,116,125,067
종속기업투자	33,824,664,619	53,221,912,567	-
당기손익-공정가치측정금융자산	15,856,759,015	15,856,759,015	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	999,999,985	999,999,985	-
장기금융상품	19,962,000,000	19,962,000,000	-
기타채권	14,240,049,865	14,157,889,985	82,159,880
유형자산	247,008,959,157	246,979,408,632	29,550,525
무형자산	9,813,529,532	9,054,388,921	759,140,611
사용권자산	12,966,855,803	12,960,857,970	5,997,833
이연법인세자산	1,236,862,867	997,586,649	239,276,218
기타비유동자산	3,683,731,139	3,683,731,139	-
자산총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630
부채			
I. 유동부채	174,228,163,969	173,274,525,447	953,638,522
매입채무 및 기타채무	146,108,546,459	145,165,371,498	943,174,961
파생상품부채	763,605,599	763,605,599	-
리스부채	3,851,304,682	3,851,304,682	-
계약부채	2,079,480,636	2,079,480,636	-
당기법인세부채	11,806,333,424	11,806,333,424	-
기타유동부채	9,618,893,169	9,608,429,608	10,463,561
II. 비유동부채	293,558,611,604	293,401,555,444	157,056,160
기타채무	4,159,926,840	4,159,926,840	-
사채	269,311,852,578	269,311,852,578	-
순확정급여부채	7,838,041,505	7,743,343,803	94,697,702
리스부채	9,119,030,354	9,119,030,354	-
충당부채	129,735,746	123,737,913	5,997,833
기타비유동부채	3,000,024,581	2,943,663,956	56,360,625
부채총계	467,786,775,573	466,676,080,891	1,110,694,682
자본			
I. 자본금	3,921,819,000	3,921,819,000	5,000,000,000
II. 이익잉여금	241,718,360,574	241,718,360,574	-
III. 기타자본항목	235,238,485,687	235,238,485,687	14,397,247,948
자본총계	480,878,665,261	480,878,665,261	19,397,247,948
부채와자본총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630

주1) 상기 분할재무상태표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도재무상태표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성된 재무상태표와는 차이가 있을 수 있음.

주2) 승계대상 재산목록 : 승계대상 재산목록은 종래 사업 관행에 따른 사업의 운영, 예정된 사업 및 재무계획의 이행, 통상적인 영업수행, 관련 법령 및 회계기준의 변경 등의 사유로 분할기일 기준으로 변동될 수 있음.

- 2021년 기말 재무제표에 미친 영향

당사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액을 종속기업투자주식의 취득원가로 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	15,000,000
매출채권 및 기타채권	5,199,464
기타유동자산	1,169,400
유형자산	31,242
무형자산	835,336
사용권자산	572
이연법인세자산	213,318
자산총계	22,449,332
부채	
매입채무 및 기타채무	564,790
순확정급여부채	181,377
충당부채	96,001
부채총계	842,168
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	21,607,164

2) 관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항

: 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>) 상 2021년 9월 14일 공시한 '주요사항 보고서(회사분할결정)' 및 2021년 10월 7일 공시한 '합병등종료보고서'를 참조 하시기 바랍니다.

2. 엠즈베이커스 사업양도

2021년 8월 23일자 이사회에서 지분 100% 종속기업인 엠즈베이커스 주식회사 설립 및 당사의 CK디저트 사업부문에 대한 양도를 결의하였습니다.

- 신설회사의 개요

신설회사 (사업양도)	상호	엠즈베이커스 주식회사
	소재지	경기도 평택시 진위면 진위서로 63
	대표이사	조성형
	법인가분	비상장법인

- 2021년 기말 재무제표에 미친 영향

당사는 동 사업양도로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 사업양도로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	5,000,000
매출채권 및 기타채권	1,090,202
재고자산	538,059
유형자산	2,079,850
무형자산	51,839
이연법인세자산	55,047
자산총계	8,814,997
부채	
매입채무 및 기타채무	757,574
기타유동부채	4,356
순확정급여부채	42,195
기타비유동부채	5,072
부채총계	809,197
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	8,005,800

3. 합병등 전후의 재무사항 비교표

- 합병 등 전후의 재무사항 비교표는 매일헬스뉴트리션 분할 및 엠즈베이커스 사업양도 두 건 모두 외부평가를 받지 않아 기재하지 않았음.
(외부평가 면제사유 : 자본시장과금융투자업에관한법률165조의4, 동법 시행령 제176조의5의 의무 평가 대상에 해당되지 않음.)

다. 환경관련 규제사항

당사는 법률에서 정하고 있는 각종 제품환경 규제와 사업장관리 환경규제를 철저히 준수하고 있습니다. 또한 정부의 저탄소 녹색성장 정책에 부응하여 '녹색기술·녹색사업 인증' 취득을 확대하고 있으며 법규에서 요구하는 사업장에서 발생하는 '온실가스 배출량과 에너지사용량'을 정부에 신고하고 이해관계자들에게 관련정보를 투명하게 제공하고 있습니다.

(제품 환경규제 준수)

음식료품 제조업은 생필품으로 제품의 외/내포장재의 과대포장의 환경규제가 강화되고 있습니다. 이에 대해 당사는 부품 및 제품의 개발단계부터 제조, 유통, 사용, 폐기 등 제품의 전생애(Life Cycle)에 걸쳐 환경영향 최소화 활동을 하고 있습니다. 제품의 온실가스 배출량 정보를 공개함으로써 저탄소 녹색 생산, 소비를 유도하는 '탄소성적표시' 제도에 참여하고, 생산자가 제품을 재활용하기 쉬운 재질구조로 생산하고 이후 재활용까지 책임지는 '생산자책임재활용제도'에도 참여하여 자원순환에 기여하고 있습니다.

국내외 주요한 관련법률은 다음과 같습니다.

1. 저탄소 녹색성장 기본법
2. 환경기술 및 환경산업 지원법
3. 탄소성적표지 인증업무 등에 관한 규정
4. 자원의 절약과 재활용촉진에 관한 법률

(사업장관리 환경규제 준수)

제품생산과정에서 발생하는 오염물질의 배출을 최소화하기 위하여 대기 오염방지 시설, 수질오염방지시설, 폐기물처리시설과 같은 환경오염방지 시설을 설치하여 운영함으로써 주변 환경에 대한 영향을 최소화 하고 있습니다. 이러한 사업장의 환경관리는 관련부처, 지방자치단체의 관리감독을 받고 있으며, 수질2종 이상 사업장은 TMS (Tele-Monitoring System) 체제를 구축하여 실시간으로 사업장의 환경정보를 관할행정기관과 공유하고 있습니다.

국내외 주요한 관련법률은 다음과 같습니다.

1. 환경오염물질 배출 규제 : 수질 및 수생태계보전에 관한 법률, 대기환경보전법, 폐기물관리법, 소음진동관리법, 환경영향평가법 등
2. 온실가스 배출 관리 : 온실가스 배출량 신고, 목표관리제 등
3. 기타 사업장환경관리법 : 유해화학물질관리법, 악취방지법, 토양환경보전법 등

(온실가스 배출량 및 에너지 사용량 관리)

당사는 '저탄소 녹색성장 기본법' 제42조에 따라 2012년 온실가스 에너지 목표관리업체에 지정되었으며 동법 제44조와 당국의 지침에 따라 2013년 제3차 검증을 마쳐 당사의 2009년~2023년 온실가스 배출량과 에너지사용량을 2013년 5월부터 정부 당국에 신고하고 이해관계자들에게 공개하고 있습니다. 정부에 신고예정인 당사 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구분	2024년 1분기	2023년	2022년	2021년	2020년
온실가스(단위 : tCO ₂ e)	27,161	115,995	120,156	120,964	121,163
에너지(단위 : TJ)	525	2,239	2,320	2,330	2,314

라. 정부의 인증사항

(1) 가족친화기업 인증 정보

: 2009.11.17 여성가족부로부터 [가족친화사회환경 조성 촉진 등에 관한 법률 제15조]에 따라 가족친화기업으로 최초 인증 받은 이후, 2023년 12월 17일 가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.

(유효기간 : 2023.12.01 ~ 2026.11.30)

(2) 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항

: 출산 및 양육 지원제도, 탄력적 근무제도, 육아기 근로기간 단축제도, 패밀리 데이

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

연결대상 종속회사 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보고서에 기재 예정)

2. 계열회사 현황(상세)

계열회사 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보고서에 기재 예정)

3. 타법인출자 현황(상세)

타법인출자 현황(상세)는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(반기보고서에 기재 예정)

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당 사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당 사항 없음.