

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	5
1. 사업의 개요	5
2. 주요 제품 및 서비스	5
3. 원재료 및 생산설비	6
4. 매출 및 수주상황	8
5. 위험관리 및 파생거래	9
6. 주요계약 및 연구개발활동	10
7. 기타 참고사항	12
III. 재무에 관한 사항	20
1. 요약재무정보	20
2. 연결재무제표	22
2-1. 연결 재무상태표	22
2-2. 연결 손익계산서	24
2-3. 연결 포괄손익계산서	25
2-4. 연결 자본변동표	25
2-5. 연결 현금흐름표	26
3. 연결재무제표 주식	27
4. 재무제표	58
4-1. 재무상태표	58
4-2. 손익계산서	59
4-3. 포괄손익계산서	60
4-4. 자본변동표	60
4-5. 현금흐름표	61
5. 재무제표 주식	62
6. 배당에 관한 사항	96
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	97
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	97
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	100
8. 기타 재무에 관한 사항	100
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	111
V. 회계감사인의 감사의견 등	112
1. 외부감사에 관한 사항	112
2. 내부통제에 관한 사항	114
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	115
1. 이사회에 관한 사항	115
2. 감사제도에 관한 사항	115
3. 주주총회 등에 관한 사항	115

VII. 주주에 관한 사항.....	116
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	118
1. 임원 및 직원 등의 현황	118
2. 임원의 보수 등	119
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	120
X. 대주주 등과의 거래내용	121
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	122
1. 공시내용 진행 및 변경사항	122
2. 우발부채 등에 관한 사항	122
3. 제재 등과 관련된 사항	123
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	123
XII. 상세표	130
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	130
2. 계열회사 현황(상세)	130
3. 타법인출자 현황(상세).....	130
【 전문가의 확인 】	130
1. 전문가의 확인.....	130
2. 전문가와의 이해관계	130

분기보고서

(제 7기 3분기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 11월 14일

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 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 11. 14

【회사명】 매일유업주식회사

대표이사 【대표이사명】 김 환 석

 (서명)

신고업무담당이사 【담당명】 박 병 두

 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

2. 회사의 연혁

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

3. 자본금 변동사항

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

4. 주식의 총수 등

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

5. 정관에 관한 사항

정관에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.(사업보고서에 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	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	275,516,158	823,302,848	168,031,127	517,847,765	443,547,285	1,341,150,613
영업손익	15,554,505	42,125,653	1,583,251	9,130,040	17,137,756	51,255,693
감가상각비,무형자산상각비	6,591,014	19,305,179	4,023,462	12,142,730	10,614,476	31,447,909

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	268,048,358	780,323,987	158,568,162	463,872,322	426,616,520	1,244,196,309
영업이익	8,083,561	30,840,045	2,382,877	10,442,084	10,466,438	41,282,129
감가상각비,무형자산상각비	6,180,510	18,078,272	3,656,046	10,746,831	9,836,556	28,825,10

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

2023년 3분기 당사의 연결재무제표기준 매출액은 1조 3,411억원으로 내수매출액 1조 2,956억원, 해외매출액 455억원을 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	2023년 3분기 매출액	비율	2022년 3분기 매출액	비율
유제품 외	제품 및	유가공	식용	매일우유, 애플루트명작,	823,302,848	61.4	780,323,987	62.7

				매일바이오 등				
	상품	기타	식용	바리스타롤스, 아몬드브리 즈, 페레로 등	517,847,765	38.6	463,872,322	37.3
		총계	-	-	1,341,150,613	100.0	1,244,196,309	100.0

* 매출액 : 연결재무제표 누계 매출액 기준

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/EA)

품 목	2023년 3분기	2022년	2021년	2020년
시유(매일우유 후레쉬팩 900ml)	1,854	1,735	1,657	1,631
조제분유(애플솔루트명작 3단계 800g)	15,661	14,471	14,632	15,029
커피음료(바리스타롤스 325ml)	1,258	1,179	1,103	1,114
발효유(엔요플레인 100ml)	184	167	159	158

* 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	2023년 3분기 매입액	비율	2022년 3분기 매입액	비율
유제품 부문 등	상 품	치즈 등	유제품 제조 등	109,515,666	14.36	100,840,651	13.36
	원 재 료	원유 등		371,281,981	48.68	378,853,078	50.18
	일반부재료	식물성유지 등		178,898,548	23.46	165,366,573	21.90
	포장부재료	멸균팩 등		102,965,036	13.50	109,955,011	14.56
계				762,661,231	100.00	755,015,313	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	2023년 3분기	2022년	2021년
원유	1,252.75	1,202.73	1,172.46

(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	2023년 3분기 생산량	2022년 3분기 생산량
유음료	4,409,482	4,910,990
분유/유아식	64,441	75,754
치즈	758,809	922,334
기타	18,472	18,036
합 계	5,251,204	5,927,113

* 상기 생산실적은 전품목을 기재하지 아니하고, 주요품목에 대한 생산실적을 기재하였습니다. (당기 실적은 2023년 1월 1일 ~ 9월 30일까지의 일평균생산량입니다.)

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : EA/일평균, %)

사업부문	2023년 3분기			2022년 3분기		
	실제생산량	생산가능량(CAPA)	평균가동률	실제생산량	생산가능량(CAPA)	평균가동률
유음료	4,409,482	6,429,434	68.6%	4,910,990	6,329,434	77.6%
분유/유아식	64,441	201,259	32.0%	75,754	201,259	37.6%
치즈	758,809	1,492,095	50.9%	922,334	1,492,095	61.8%
기타	18,472	20,567	89.8%	18,036	20,567	87.7%
합 계	5,251,204	8,143,355	64.5%	5,927,113	8,043,355	73.7%

* 상기 가동률은 각 대상기간의 평균가동률 입니다.

라. 생산설비의 현황 등

(기준일 : 2023년 9월 30일)

(단위 : 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부가액	증감		상각	기타	장부가액	비고
					증가	감소				
총괄	자가 보유	서울시 종로구 종로1길 50 외	토지	41,624,453	-	-	-	3,511	41,627,964	-
			건물	78,617,543	1,431,535	(55,564)	(2,556,421)	21,635	77,458,728	-
			구축물	11,418,476	931,831	-	(705,125)	-	11,645,182	-
			기계장치	122,308,968	17,962,188	(30,149)	(19,938,502)	(1,825,755)	118,476,750	-
			차량운반구	20,692	-	-	(6,245)	85	14,532	-
			공기구비품	7,441,208	2,986,283	(1,902)	(3,174,234)	1,256	7,252,611	-
			건설중인자산	12,286,385	11,568,106	(10,507,838)	-	35,993	13,382,646	-

		기타유형자산	286,255	-			-	286,255	-
합 계			274,003,980	34,879,943	(10,595,453)	(26,380,527)	(1,763,275)	270,144,668	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목		2023년 3분기	2022년	2021년
총괄	제품 등	유제품 등	수 출	45,510,525	51,489,394	37,978,412
			내 수	1,295,640,088	1,634,154,636	1,513,891,135
			합 계	1,341,150,613	1,685,644,030	1,551,869,547

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	당 분기말	전기말
부채	438,395,243	477,924,808
자본	526,229,435	496,823,485
부채비율	83%	96%

나. 파생상품거래

환율 변동 리스크 관리를 위하여 당사는 장부 통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도 (Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지 합니다. 2023년 3분기 말 현재 USD 통화에 대하여 1건의 통화선도 거래계약을 체결하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자산	부채	평가손실	평가이익
통화선도	3,763	-	-	3,763

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

관련회사	계약일자	내용
매일홀딩스(주)	2017년 5월	경영자문계약 체결
매일홀딩스(주)	2017년 5월	상표권 사용 계약 체결
MCC FOOD PRODUCTS CO., LTD.	2010년 1월	MCC 기술 사용 라이선스 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
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 연구 개발과 소비자가 필요로 하는 신제품을 개발하고 있습니다. 최첨단 연구시설과 우수한 인재를 확보하고 있는 매일유업(주) MIC(Maeil Innovation Center)를 중심으로 유아식, 음료, 발효유, 유지식품, 프로바이오틱 균주 개발, 준의약식품, 환자식, 건강기능식 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)	
매일유업(주) MIC	MIC/품질총괄	연구소총괄	1
	연구기획팀	연구소총괄 및 지원	10
	유음료연구그룹	유제품카테고리 연구	30
	영양과학연구그룹	영양식/환자식/유아식카테고리 연구	17
	아시아모유연구소	모유분석 및 연구	5
	포장연구팀	포장재/용기 연구	5
	계		68
매일헬스뉴트리션(주)	R&D그룹	단백질 제품, 건강기능식 연구	12

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		2023년 3분기	2022년	2021년	비 고
연구개발비용 계		9,450,021	13,042,068	13,138,483	-
(정부보조금)		-	-	-	-
회계처리	판매비와 관리비	9,450,021	13,042,068	13,138,483	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.70%	0.77%	0.85%	-

* 연구개발비용 : 인건비 + 경상시험연구비

다. 연구개발 실적

* 최근 3사업연도의 제품개발 실적

연도	제품명
2023년 3분기	맘마밀 안심이유식 퓨레 oats밀과 사과프룬 상하키친 매콤비프카레 상하목장 유기농 우유 락토프리
2023년 2분기	바리스타롤스 돌체라떼 상하목장 유기농 아이스크림 (리뉴얼)
2023년 1분기	소화가 잘되는 우유 단백질
2022년	아몬드브리즈 아몬드&오트 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!그레놀라 POP 바이오 PROBIOTIC 그릭요거트 3종 (리뉴얼) 상하치즈 지방을 낮춘 고단백치즈 상하치즈 리코타치즈 크랜베리 바리스타롤스 그란데 스위트 아메리카노 마이카페라떼 아이스크림MIX라떼 더 그레잇티 콤부차 2종 상하목장 유기농 아이스크림 상하목장 유기농 요거트 플레인 저지방 앰솔루트 에이치에이(HA) (리뉴얼) 어메이징 oats 바리스타 열려먹는 아이스크림 초코 매일야채 고농축 토마토의 힘 매일야채 고농축 야채의 힘

2021년	상하목장 무항생제 인증 우유 바이오 그릭요거트 소용량 3종 매일두유 식이섬유 저당 키즈부스트 애플루트 명작 리뉴얼 맘스애플루트 비타민D 드롭스 셀렉스 썬화이버 프리바이오틱스 셀렉스 면역 프로바이오틱스 맘마밀 안심소스 3종 애플루트 킨더밀쉬 바나나 상하목장 저온살균 무항생제 인증 우유 2종 상하키친 죽 2종 어메이징 오트 2종 소화가 잘되는 우유 미숫가루 피크닉컵 허쉬초콜릿드링크 프로틴 매일 바이오 토핑요거트 (Flip) 매일두유 고단백 바리스타를스 대용량 PET 썬업 VITA-C 썬업 과야썬 ABC (쿠팡 NPB) 유기농 어린이 칼슘치즈 (리뉴얼) 얼려먹는 아이스크림/주스 (FINO) 셀렉스 너츠바 상하키친 브리또 (마켓컬리 NPB) 매일 골든밀크 셀렉스 스포츠 웨이프로틴 드링크 상하목장 유기농 버터 상하 체다슬라이스 치즈 리뉴얼 상하키친 감자크림스프 상하키친 버터치킨카레
-------	---

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 290건/ 해외등록 261건

특허 : 국내 28건 / 해외 3건

디자인 : 국내등록 14건 / 해외등록 5건

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) 분유부문

[산업의 특성]

분유는 아기의 주식인 모유를 대체하는 유일한 수단으로 2012년까지만 해도 꾸준한 출생아 수 유지에 힘입어 안정적인 수요를 유지해왔던 시장입니다. 하지만 최근 10여년 간 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 볼륨을 키워 나갔습니다.

2011년 30% 미만이었던 E-commerce의 매출비중은 코로나 이후 비대면 소비 증가추세, 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 6개사로 다른 제품군에 비해 적은 수가 경쟁하고 있으나, 글로벌 브랜드의 한국 진출과 해외 직구가 활성화되면서, 유통 장벽이 낮아져 해외 브랜드와도 직접적인 경쟁관계가 형성되었습니다. 현재 국내에 정식으로 통관/유통되는 수입분유 브랜드는 약 15개 내외로 집계되고 있습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

당사는 1974년 처음 분유를 시장에 선보인 이후 지난 48년간 '단 한 명의 아이도 건강한 삶에서 소외되지 않아야 한다'는 창업정신을 사업의 기본 방향으로 삼아왔습니다. 48년간 사업을 영위하며 축적된 독보적인 기술과 숙련된 생산노하우로 지금은 한국을 넘어 전 세계에 안심하고 먹을 수 있는 분유를 생산, 공급하고 있습니다.

분유는 기술력이 대단히 중요한 사업영역으로, 기술력의 대표적인 척도 중 하나는 '얼마나 많

은 종류의 특수분유를 생산해 낼 수 있는가' 입니다. 매일유업은 국내에서는 유일하게 선천성 대사이상질환자용 조제식품을 1999년 이래 지속 공급해오고 있으며, 2022년 12월말 기준 국내업계 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. 코로나 사태가 촉발한 Untact 시대에 대응하여 SNS 및 모바일 상에서의 고객접점을 더욱 강화하였으며, 업계 최초로 온라인 맘스쿨을 진행해오고 있는 등 예비맘과 육아맘들을 위한 온라인 채널에서의 접점도 확대하고 있습니다.

2) 시유부문

[산업의 특성]

우유 산업은 집유선 확보, 판매 네트워크, 브랜드 인지도 등이 높은 진입장벽으로 작용하여 신규 업체의 시장진입이 매우 어려운 산업 중 하나입니다. 전형적인 내수산업인 우유 산업은 유대인상에 따른 가격인상, 인구 수 감소, 식물성 음료의 성장 등으로 시장규모가 완만하게 감소하는 추세입니다. 또한 가격경쟁력이 높은 외국산 멸균우유의 시장 유입으로 인해 경쟁은 점차 치열해지고 있습니다.

[국내외 시장여건]

백색우유 시장은 출산율 감소 등의 원인으로 우유 소비가 감소하여 정체 현상을 보이고 있습니다. 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. 국내 유기농 우유 시장은 2008년 약 50억원에서 2020년 약 1,040억원으로 20.8배 성장하였으며, 글로벌 유기농 유제품 시장은 지난해 약 239억 달러(약 30조원) 매출을 달성, 2027년에는 약 404억 달러(약 51조원) 매출로 연평균 9.2% 성장할 것으로 예측되고 있습니다.

(*근거자료_ 국내 시장규모: Dairy and Products Annual_Seoul ATO_Korea - Republic of, USDA / 글로벌 시장 규모: Global Organic Dairy Products Market, 리서치앤마켓)

국내 락토프리 우유 시장 규모는 2023년 8월 기준으로 전체 백색우유 시장의 6% 수준이지만 최근 3년간 40%의 성장율을 보이며 가파르게 성장하고 있으며, 향후 전체 백색우유의 시장의 8% 이상을 차지할 것으로 기대하고 있습니다.

(*근거자료_ 리테일 시장: 2023년 8월 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. 변화하는 백색우유 시장에서의 경쟁력을 확보하기 위해 브랜드 육성에 힘쓰고 있으며 특히 지속적으로 성장하는 프리미엄(유기농, 락토프리) 시장을 선도하고 있습니다.

백색우유 시장 내 매일유업의 유기농 제품은 여러 신규 업체의 진입에도 불구하고, 시장점유율 78%로 1위를 지키고 있고, 상하목장 브랜드를 활용하여 멸균가공유, 요거트, 아이스크림믹스, 주스, 하드 아이스크림 등을 출시하면서 지속 성장하고 있습니다. 2023년 9월에는 성

장하고 있는 락토프리 우유 시장내 원유 차별화한 유기농 락토프리 우유 출시하며 프리미엄 시장을 확대하고 있습니다. 또한 PET 우유 플라스틱 경량화와 r-PET(recycled) 소재 적용 등으로 인해 친환경 제품으로서의 브랜드 이미지는 더욱 견고해질 것으로 예상됩니다. (근거자료: 2023년 8월 Nielsen MT)

2005년 출시 이후 락토프리 우유 시장을 선도하고 있는 ‘소화가 잘되는 우유’는 매일유업만의 특허공법인 LF공법을 활용해 미세한 필터로 배아픔의 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 3분기 매출은 내부자료 기준으로 전년동기대비 12% 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.

3) 발효유부문

[산업의 특성]

미생물인 유산균을 기반으로 한 발효유 산업은 식품의 위생요소관리 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, 제품종류별로 가격대가 넓어 소비변동폭은 크지 않습니다.

[국내외 시장여건]

건강하고 균형 잡힌 식단을 추구하는 트렌드가 확산되며 국내 발효유 시장에 대한 소비자 관심도가 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 건과류, 과일, 꿀 등을 넣어 먹는 소비자들이 늘어남에 따라 그릭요거트 시장은 전년비 44% 성장하였습니다. 그리고 드링크형 제품군에는 유산균 뿐 아니라 단백질, 콜라겐, 비타민 등을 더한 건강기능식품류의 제품들이 다수 출시 되고 있습니다.

[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 매일 바이오 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 6월 Nielsen RI)

2016년 드링킹 카테고리 라인을 확장하여, 기존의 드링킹 발효유들과는 차별화된 용량과 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 발맞추고 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 운영 중에 있습니다. 그릭요거트는 기존 무가당, 무첨가, 고단백 컨셉에 국내최초* 락토프리 컨셉을 추가하였으며, 소용량 그릭요거트 제품의 라벨을 제거해 친환경 패키징을 위한 노력을 기울이고 있습니다. (*2023년 5월 그릭요거트 제품 품목제조보고 기준)

4) 음료 및 기타부문

- 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]

2022년 국내 치즈 소비량은 15만 4천톤(수입량 기준)으로 최근 3년간 평균 5% 증가하였습니다. 식서구화 트렌드로 인해 판매액 기준 치즈 시장 규모도 꾸준히 성장하고있으나, 판매수량 기준으로는 소폭 감소하고 있는 추세입니다.

(*근거자료_ 한국무역협회 품목별수출입데이터)

최근 건강에 대한 관심이 증가하면서 치즈가 영양 식품이라는 인식이 더욱 강화됨에 따라, 치즈의 사용 범위가 소아 유제품을 넘어 성인의 간식, 안주, 각종 요리 재료로까지 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 ‘빠로가는 칼슘치즈’와 국내 최대 단백질 함유로 설계된 ‘지방을 낮춘 고단백치즈’로 건강/기능성 트렌드를 리딩하고 있으며, 영유아 슬라이스 시장에서는 소아과 전문의 설계한 건강하고 영양 높은 유기농 아이치즈 1~4단계 제품으로 점유율 1위를 유지하며 영양/건강 기반의 슬라이스 치즈 시장을 리딩하고 있습니다. (근거자료 : 2023년 4월 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 국제식품평의회(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.

- 가공유 부문

[산업의 특성]

전통적으로 가공유는 식사 대용 또는 기분 전환 시 음용하는 제품으로 중학생부터 대학생까지의 학생층이 주요 고객이며, 국내 시장의 경우 20~30대 직장인들의 식사 대용식으로도 확대되고 있는 시장입니다. 주요 구매 요인은 맛이지만 편의점 채널 내 경쟁이 치열해짐에 따라 판촉 프로모션의 영향을 많이 받고 있는 제품군입니다.

[국내 외 시장여건]

가공유 시장 규모는 2023년 8월 기준 약 6,456억원으로 최근 3년간 3.6% 성장하였으나, 수요는 감소하는 추세에 있습니다. 주요 판매채널인 편의점에서는 한정된 매대를 차지하기 위한 경쟁으로 인해 신제품의 In&Out이 빈번하게 일어나고 있고, 따라서 판촉 프로모션에 의해 판매량이 크게 좌우되고 있습니다. 플레이버 비중은 바나나가 38%로 가장 큰 시장이며, 초콜릿 27%, 딸기 17%, 커피 11%, 기타 7%로 구성되어 있습니다.

용기의 경우 PE(PET) 43%, 카톤 32%가 메인 용기로 운영되고 있습니다. 용량별 비중은 PE(PET) 용기에서 201-250ml(96%), 카톤 용기에서 200ml(23%), 250ml(8%), 300ml(57%), 500ml(9%) 입니다. (근거자료 : 2023년 8월 Nielsen MT)

[영업현황 및 경쟁우위]

가공유는 영양과 기호를 동시에 제공해주는 식품으로서, 원유활용과 함께 다양한 제품 라인업을 구성할 수 있어서 유가공 업체간 치열한 경쟁을 벌이고 있습니다.

당사의 최초 300ml 카톤 가공유인 ‘우유속에/커피속에’는 고품질의 실제 원물과 과즙을 넣은 제품으로 꾸준히 사랑받고 있으며, 새로운 맛과 시도로 소비자에게 즐거운 경험을 주는 브랜드로 거듭나고 있습니다. '소화가 잘되는 우유'와 콜라보하여 락토프리를 적용(2022년 6월)하는 등 소비자의 니즈를 반영한 제품을 선도적으로 개발하려 노력하고 있습니다.

초코우유의 대표 브랜드인 허쉬 초콜릿 드링크는 소비자의 니즈에 맞춰 프로틴 제품을 출시(2021년 6월)하였고, 락토프리 우유의 선도 브랜드인 '소화가 잘되는 우유'는 미숫가루 플레이버를 출시(2021년 8월)하여 다양한 연령대가 가공유를 즐길 수 있도록 타겟을 확장하고 있습니다.

평균제품들 역시 당사의 우수한 제조기술과 생산시설을 바탕으로 온라인 시장 성장에 힘입어 주력 제품으로서 꾸준히 판매량이 증가하고 있습니다.

- 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 0.6% 감소하였고, 판매수량 기준으로는 전년 비 소폭 감소하는 추세에 있습니다. 당사가 집중하고 있는 컵커피 시장은 약 4,139억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 29%) 가장 많은 비중을 차지하고 있습니다. 대용량 커피 시장이 성장하면서 PET 커피 시장이 3,227억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 23%) 컵커피 시장 다음으로 큰 시장으로 성장하고 있습니다.

일인당 전체 커피 음용량이 증가됨에 따라 커피는 일상화, 보편화 되고 있으며 RTD 커피는 편의성에 맞는 음용 상황에 따라 소비자가 원하는 맛을 선택하는 것으로 보여집니다. 향후에도 기호식품으로서의 '맛'과 다양한 형태의 '편의성'이 RTD 커피 시장의 주 구매 요인이 될 것으로 보입니다. (근거자료 : 2023년 9월 Nielsen RI)

[영업현황 및 경쟁우위]

매일유업은 국내 최초 컵커피 ‘마이카페라떼’와 국내 시장점유율 1위 컵커피 ‘바리스타룰스’ 브랜드로 RTD 컵커피 시장점유율 37%를 달성하고 있습니다. ‘바리스타룰스’는 룰을 지켜 만든 맛있는 커피 음료로, 2007년 브랜드 런칭 이후 지속 성장하여 RTD 컵커피 시장점유율 32%로 1위를 유지하고 있습니다. 특히 2016년 6월과 2017년 3월에 출시한 대용량 컵커피 (300ml 이상) 4종과 더불어 2020년 4월 출시한 디카페인 라떼가 브랜드 성장에 기여하고 있습니다. 2020년 5월에는 RTD 커피 최초이자 유일하게 락토프리 우유로 로어슈거 에스프레소 라떼를 리뉴얼 하여 제품 경쟁력을 강화하였습니다. 2021년 4월에는 성장하는 PET 커피 시장에서의 경쟁력 강화를 위해 바리스타룰스 그란데 2종(아메리카노, 라떼)을 출시하였으며, 2022년 4월 스위트 플레이버 확장을 통해 소비자 선택의 폭을 넓혔습니다. 2023년 4월에는 성장하는 대용량 컵 시장 내 돌체 플레이버 출시를 통하여, 바리스타룰스 브랜드 시장 지위

를 강화하고 있습니다. 2023년 7월 친환경 트렌드를 반영한 바리스타룰스 무라벨 PET 커피 350mL 3종(아메리카노, 라떼, 디카페인 아메리카노)을 출시하여 제품 포트폴리오를 확대하였습니다. 바리스타룰스는 지속적인 브랜드 광고 집행과 다양한 프로모션 활동 및 디지털 커뮤니케이션 활동을 통해 브랜드의 고객선호도를 강화하고, 매출 성장에 기여하고 있습니다. (근거자료: 2023년 9월 Nielsen RI)

- 주스 부문

[산업의 특성]

최근 주스 시장은 지속적으로 정체 중입니다.(최근 5개년 CAGR + 0.3%) 코로나 사태로 인해 오프라인 수요가 감소하였으나, 엔데믹 후 일상 회복 영향으로 2022년 기준으로는 전년 비 소폭 상승 하였습니다.(편의점 + 1.4%, 할인점 + 1% 등) 또한 온라인 채널의 수요는 지속 성장하는 추세입니다.

과일주스의 수요는 당과 칼로리에 대한 우려로 지속 감소하고 있는 반면(최근 3개년 CAGR -9%), 저렴한 저과즙 주스 수요는 경기불황으로 인해 성장했습니다.(최근 3개년 CAGR + 8.0%) 건강에 대한 관심이 높아지면서 제로 칼로리 시장이 급격하게 성장하고 있으며(최근 6개년 CAGR + 22%), 건강 컨셉의 기능성 표시 음료 신제품이 꾸준히 출시되고 있으나 시장 성장을 견인할 만한 히트 제품은 없는 상황입니다.

(근거자료 : 2023년 8월 Nielsen RI)

[국내외 시장여건]

2023년 8월 기준 리테일 주스 시장은 6,187억원 규모로 전년비 0.6% 증가하였으며, 온라인 채널을 포함한 전체 주스 시장은 약 6% 성장한 것으로 추정되나, 판매수량 기준으로는 소폭 감소하는 추세에 있습니다.

글로벌 주스 시장 규모도 2016년~2019년 동안 연평균 -1.4%로 지속 축소되었으며, 이러한 추세는 당분간 지속될 것으로 전망되고 있습니다.

(근거자료_ 국내시장 : 2023년 8월 Nielsen RI, Kanta 홈페이지 2022년 12월 / 글로벌 시장 : Compass 2019, includes all processes and distribution, Volume 기준)

[영업현황 및 경쟁우위]

다양한 과일야채를 담아, 하루 과일야채 권장 섭취량의 부족분을 충족할 수 있도록 개발된 매일유업의 대표 주스 브랜드인 '썬업 과일야채샐러드'는 주 판매채널인 편의점과 온라인에서 성장세를 이어가고 있으며, 영양 뿐 아니라 소비자 기호에 맞춰 설계된 다양한 맛으로 소비자에게 폭 넓은 선택 기회를 제공하고 있습니다.

썬업 브랜드는 기존 100% 주스와 과일야채샐러드 외에도, 저과즙 시장 내 볼륨 확대를 위해 신제품 '썬업 에이드 2종'을 출시(2023년 9월)하는 등, 주스 시장 내 점유율증대 및 국내 과채 주스 시장을 선도하는 대표 브랜드로 지속 육성할 계획입니다.

또한 건강에 대한 관심이 지속 증가할 것을 고려하여, 2022년 3월 매일야채 브랜드를 신규 런칭하였으며, '토마토의 힘', '당근의 힘' 2가지 맛을 출시하여 소비자 선택의 폭을 넓히고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제7기 3분기 (2023년 9월말)	제6기 (2022년 12월말)	제5기 (2021년 12월말)
[유동자산]	594,944,880	599,958,025	641,585,227
1.현금및현금성자산	126,144,750	78,647,654	120,115,059
2.당기손익-공정가치측정금융자산	63,723,336	88,519,835	135,215,717
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산		3,111,000	2,686,000
4.단기금융상품	8,804,688	17,924,202	39,806,093
5.파생상품자산	3,763	264,004	-
6.매출채권 및 기타채권	187,039,489	169,265,962	157,239,575
7.환불자산	656,915	565,320	618,492
8.재고자산	196,557,991	235,027,110	174,959,903
9.당기법인세자산	100,858	71,526	1,824,113
10.기타유동자산	11,913,091	6,561,412	9,120,273
[비유동자산]	369,679,798	374,790,268	340,113,956
1.관계기업투자	5,280,236	5,073,557	5,118,862
2.당기손익-공정가치측정금융자산	21,374,323	19,309,911	11,715,142
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,334,915	999,999
4.장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5.기타채권	14,206,647	14,825,449	13,606,495
6.유형자산	270,144,668	274,003,980	271,871,627
7.무형자산	14,059,149	12,184,952	10,320,124
8.사용권 자산	7,317,225	8,110,947	11,068,915
9.이연법인세자산	2,062,937	4,040,444	1,339,199
10.순확정급여자산	16,901,434	19,452,232	-
11.기타비유동자산	5,832,254	5,447,880	4,067,588
자산총계	964,624,679	974,748,293	981,699,184
[유동부채]	222,145,659	266,099,320	196,596,811
[비유동부채]	216,249,584	211,825,488	287,810,533
부채총계	438,395,243	477,924,808	484,407,344
[지배기업 소유주지분]	525,662,275	496,295,307	497,291,840
1.자본금	3,921,819	3,921,819	3,921,819
2.이익잉여금	304,615,993	275,656,481	270,134,404
3.기타자본항목	217,124,463	216,717,007	223,235,617
[비지배지분]	567,161	528,178	-

자본총계	526,229,435	496,823,485	497,291,840
관계기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2023.1.1 ~ 2023.9.30)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	1,341,150,613	1,685,644,030	1,551,869,546
영업이익	51,255,693	60,688,077	87,797,405
법인세비용차감전순이익	54,397,777	24,438,338	96,645,615
연결총당기순이익	37,871,861	14,430,961	74,245,215
1. 지배기업 소유주지분	37,832,879	14,394,853	74,245,215
2. 비지배지분	38,983	36,108	-
기본 및 희석주당순이익(단위 : 원)	5,285	1,966	9,820

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 연결회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제7기 3분기 (당분기)	매일유업(주) 외 4사	-	-
제6기 (전기)	매일유업(주) 외 4사	-	-
제5기 (전전기)	매일유업(주) 외 4사	매일헬스뉴트리션(주) 엠즈베이커스(주)	-

다. 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제7기 3분기 (2023년 9월말)	제6기 (2022년 12월말)	제5기 (2021년 12월말)
[유동자산]	573,580,081	573,254,437	610,997,326
1. 현금및현금성자산	104,828,303	52,998,955	100,247,518
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	63,723,336	88,189,397	135,215,717
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	3,111,000	2,686,000
4. 단기금융상품	8,804,688	17,924,202	34,806,093
5. 파생상품자산	3,763	264,004	-
6. 매출채권 및 기타채권	192,472,237	174,917,940	155,993,951
7. 환불자산	655,693	565,320	618,492
8. 리스채권	34,667	72,292	69,502
9. 재고자산	192,585,801	230,028,602	173,187,781
10. 당기법인세자산	-	-	1,820,375
11. 기타유동자산	10,471,593	5,182,725	6,351,892
[비유동자산]	418,937,247	418,586,930	380,550,870
1. 종속기업 및 관계기업투자	96,581,735	92,379,005	82,695,082
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	21,374,323	19,309,911	11,715,142

3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,334,915	999,999
4.장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5.기타채권	14,063,405	14,619,704	13,429,700
6.리스채권	-	11,327	82,325
7.유형자산	225,506,202	227,640,220	230,042,168
8.무형자산	11,069,519	9,985,684	8,788,452
9.투자부동산	6,898,555	6,759,306	6,543,557
10.사용권자산	6,963,553	7,820,268	10,841,653
11.순확정급여자산	16,436,182	18,847,578	-
12.이연법인세자산	1,895,050	3,811,769	1,339,199
13.기타비유동자산	5,647,798	5,061,243	4,067,588
자산총계	992,517,328	991,841,367	991,548,197
[유동부채]	214,282,291	257,638,344	192,510,430
[비유동부채]	216,198,690	211,579,039	287,991,031
부채총계	430,480,981	469,217,383	480,501,461
[자본금]	3,921,819	3,921,819	3,921,819
[이익잉여금]	341,875,600	302,846,938	284,445,629
[기타자본항목]	216,238,929	215,855,227	222,679,288
자본총계	562,036,348	522,623,984	511,046,736
중속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
관계기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2023.1.1 ~ 2023.09.30)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)	(2021.1.1 ~ 2021.12.31)
매출액	1,283,748,117	1,621,061,728	1,543,572,644
영업이익	61,662,212	73,847,297	93,903,412
법인세비용차감전순이익	64,383,240	37,510,231	102,464,687
당기순이익	47,902,029	27,274,084	80,332,653
기본 및 희석주당순이익(단위:원)	6,692	3,724	10,625

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 7 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 6 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기말	제 6 기말
자산		
유동자산	594,944,880,278	599,958,025,059
현금및현금성자산	126,144,750,128	78,647,654,099

당기손익-공정가치측정금융자산	63,723,335,677	88,519,834,715
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		3,111,000,000
단기금융상품	8,804,688,000	17,924,202,142
파생상품자산	3,762,815	264,004,043
매출채권 및 기타채권	187,039,489,049	169,265,962,237
환불자산	656,914,726	565,319,810
재고자산	196,557,990,791	235,027,110,493
당기법인세자산	100,858,300	71,526,360
기타유동자산	11,913,090,792	6,561,411,160
비유동자산	369,679,798,559	374,790,267,915
관계기업투자	5,280,235,962	5,073,557,481
당기손익-공정가치측정금융자산	21,374,322,885	19,309,911,404
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,334,915,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000
기타채권	14,206,647,166	14,825,449,171
유형자산	270,144,668,284	274,003,980,346
무형자산	14,059,148,848	12,184,951,655
사용권자산	7,317,225,327	8,110,947,130
이연법인세자산	2,062,936,831	4,040,443,646
순확정급여자산	16,901,434,004	19,452,231,967
기타비유동자산	5,832,254,188	5,447,880,051
자산총계	964,624,678,837	974,748,292,974
부채		
유동부채	222,145,658,908	266,099,319,977
매입채무 및 기타채무	196,033,269,911	176,970,043,613
유동성사채		69,970,453,432
파생상품부채		2,508,024,216
리스부채	3,670,507,825	4,009,669,040
환불부채	883,199,918	769,846,470
계약부채	1,325,574,569	1,437,396,981
당기법인세부채	8,429,119,405	2,162,019,556
기타유동부채	11,803,987,280	8,271,866,669
비유동부채	216,249,584,436	211,825,487,951
기타채무	3,707,000,000	4,103,914,769
장기차입금	4,298,755,742	
사채	199,661,901,204	199,589,563,781
리스부채	3,367,331,191	3,753,892,843
총당부채	131,020,067	131,020,067
기타비유동부채	5,083,576,232	4,247,096,491

부채총계	438,395,243,344	477,924,807,928
자본		
지배기업 소유주지분	525,662,274,720	496,295,306,964
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	304,615,992,525	275,656,481,297
기타자본항목	217,124,463,195	216,717,006,667
비지배지분	567,160,773	528,178,082
자본총계	526,229,435,493	496,823,485,046
부채및자본총계	964,624,678,837	974,748,292,974

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기		제 6 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	443,547,284,583	1,341,150,612,600	426,616,519,644	1,244,196,309,939
매출원가	319,645,193,715	966,624,720,224	306,074,187,975	884,795,982,207
매출총이익	123,902,090,868	374,525,892,376	120,542,331,669	359,400,327,732
판매비와관리비	106,764,334,981	323,270,199,645	110,075,893,398	318,118,198,946
영업이익	17,137,755,887	51,255,692,731	10,466,438,271	41,282,128,786
기타수익	2,040,515,784	6,489,296,320	2,278,867,899	4,434,563,570
기타비용	3,620,321,408	8,992,454,794	3,627,351,960	7,410,772,045
금융수익	1,678,174,877	13,067,499,897	2,426,457,417	7,167,390,288
배당금수익	254,642,917	2,460,309,570	184,977,665	2,173,836,341
이자수익	905,240,102	2,436,719,513	911,497,668	2,497,317,390
파생상품거래이익	890,630,000	3,240,120,519	780,539,066	1,742,720,068
파생상품평가이익	(321,787,997)	3,762,815		
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	100,350	1,493,938,629	549,443,018	610,681,722
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(50,650,495)	3,432,648,851		142,834,767
금융비용	3,321,862,479	7,617,206,046	9,369,656,410	31,030,557,132
이자비용	1,306,341,253	4,270,766,120	1,532,631,710	4,580,365,596
파생상품거래손실	786,337,000	1,707,203,735	1,602,020,000	2,087,660,000
파생상품평가손실			534,819,066	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		110,154,711	89,006,963	934,440,407

당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,229,184,226	1,529,081,480	5,611,178,671	23,428,091,129
관계기업투자손익	(60,667,029)	194,948,463	(25,664,208)	(209,427,731)
지분법손익	(60,667,029)	194,948,463	(25,664,208)	(209,427,731)
법인세차감전순이익	13,853,595,632	54,397,776,571	2,149,091,009	14,233,325,736
법인세비용	4,345,572,437	16,525,915,314	424,073,404	5,380,109,602
분기순이익	9,508,023,195	37,871,861,257	1,725,017,605	8,853,216,134
분기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	9,498,204,085	37,832,878,566	1,729,005,125	8,844,175,866
비지배지분	9,819,110	38,982,691	(3,987,520)	9,040,268
지배기업지분에 대한 주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,330	5,285	237	1,203
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,330	5,285	237	1,203

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기		제 6 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	9,508,023,195	37,871,861,257	1,725,017,605	8,853,216,134
기타포괄손익	(721,542,122)	(409,353,710)	981,539,892	332,414,882
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(260,564,937)	(455,774,130)	(1,048,498,244)	(3,010,898,133)
확정급여제도의재측정요소	(260,564,937)	(142,220,524)	(1,162,792,644)	(3,208,646,251)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(313,553,606)	114,294,400	197,748,118
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(460,977,185)	46,420,420	2,030,038,136	3,343,313,015
해외사업환산손익	(460,977,185)	34,690,402	2,030,038,136	3,343,313,015
지분법기타포괄이익		11,730,018		
분기총포괄이익	8,786,481,073	37,462,507,547	2,706,557,497	9,185,631,016
분기포괄이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	8,776,661,963	37,423,524,856	2,710,545,017	9,176,590,748
비지배지분	9,819,110	38,982,691	(3,987,520)	9,040,268

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본					비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분				지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
	자본금	이익잉여금	기타자본항목				

2022.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	270,134,404,727	223,235,617,238	497,291,840,965		497,291,840,965
분기순이익		8,844,175,866		8,844,175,866	9,040,268	8,853,216,134
순확정급여부채의 재측정요소			(3,208,646,251)	(3,208,646,251)		(3,208,646,251)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			197,748,118	197,748,118		197,748,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대 체						
해외사업환산이익			3,343,313,015	3,343,313,015		3,343,313,015
지분법기타포괄이익						
연차배당		(8,872,776,000)		(8,872,776,000)		(8,872,776,000)
자기주식의 취득 및 처분			(6,503,382,300)	(6,503,382,300)		(6,503,382,300)
주식보상비용						
주식기준보상 거래			(850,000,000)	(850,000,000)		(850,000,000)
종속기업의 유상증자			507,930,207	507,930,207	492,069,793	1,000,000,000
2022.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	270,105,804,593	216,722,580,027	490,750,203,620	501,110,061	491,251,313,681
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		37,832,878,566		37,832,878,566	38,982,691	37,871,861,257
순확정급여부채의 재측정요소			(142,220,524)	(142,220,524)		(142,220,524)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(313,553,606)	(313,553,606)		(313,553,606)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대 체		(240,424,538)	240,424,538			
해외사업환산이익			34,690,402	34,690,402		34,690,402
지분법기타포괄이익			11,730,018	11,730,018		11,730,018
연차배당		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분			(373,614,300)	(373,614,300)		(373,614,300)
주식보상비용			950,000,000	950,000,000		950,000,000
주식기준보상 거래						
종속기업의 유상증자						
2023.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	304,615,992,525	217,124,463,195	525,662,274,720	567,160,773	526,229,435,493

2-5. 연결 현금흐름표
연결 현금흐름표

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지
제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기	제 6 기 3분기
영업활동으로 인한 현금흐름	116,456,795,395	218,920,985
영업으로부터 창출된 현금흐름	124,149,946,782	25,891,062,504
이자수취	2,395,163,815	2,256,114,880
이자지급	(4,235,424,834)	(4,456,129,223)
배당금의 수취	2,398,063,540	2,173,836,341
법인세 납부	(8,250,953,908)	(25,645,963,517)
투자활동으로 인한 현금흐름	11,576,400,683	(20,678,617,423)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	28,426,887,937	93,707,123,290
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(2,407,449,091)	(89,190,290,143)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	2,776,093,462	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	(160,010,000)	(1,179,104,500)

단기금융상품의 감소	9,577,172,720	26,969,666,231
단기금융상품의 증가	(65,508,578)	(17,000,000,000)
대여금의 감소		100,000,000
보증금의 감소	1,266,861,602	3,517,581,745
보증금의 증가	(877,237,631)	(4,199,173,173)
유형자산의 처분	175,249,329	103,455,135
유형자산의 취득	(22,989,762,853)	(28,928,854,643)
무형자산의 취득	(3,528,598,604)	(3,705,313,045)
기타비유동자산의 증가	(617,297,610)	(873,708,320)
재무활동으로 인한 현금흐름	(79,939,271,515)	(21,228,022,413)
장기차입금의 차입	4,430,000,000	
유동성사채의 상환	(70,000,000,000)	
리스부채의 감소	(3,499,602,415)	(3,168,133,113)
배당금의 지급	(8,632,942,800)	(8,872,776,000)
자기주식의 취득	(2,236,726,300)	(10,187,113,300)
종속기업의 유상증자		1,000,000,000
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(596,828,534)	868,990,528
현금및현금성자산의 증가(감소)	47,497,096,029	(40,818,728,323)
분기초의 현금및현금성자산	78,647,654,099	120,115,059,280
분기말의 현금및현금성자산	126,144,750,128	79,296,330,957

3. 연결재무제표 주석

제7(당)기 3분기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제6(전)기 3분기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

매일유업 주식회사(이하 "지배기업")는 2017년 5월 1일을 분할기준일로 하여 매일홀딩스 주식회사에서 유가공사사업부문이 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.

1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 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)	94	94	한국	12월 31일

1.3 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 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 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

연결기업은 당분기 요약연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기연결재무제표를 당분기 요약연결재무제표의 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.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 연결기업이 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 제1117호 '보험계약' 제정

한국채택국제회계기준 제1117호 '보험계약'은 한국채택국제회계기준 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 연결기업이 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

(1) 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	438,395,243	477,924,808
자본	526,229,435	496,823,485
부채비율	83%	96%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	거래처	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	524,203	-	질권설정(선물거래)
	소 계	524,203	-	
단기금융상품	ANZ은행	17,200	17,168	질권설정(신용카드)
	신한은행	2,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	-	828,815	질권설정(선물거래)
	소 계	2,017,200	5,845,983	
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		2,547,403	5,851,983	

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	63,723,336	63,723,336	21,374,323	21,374,323
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	3,763	3,763	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	88,519,835	88,519,835	19,309,911	19,309,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	2,334,915	2,334,915

파생상품자산	264,004	264,004	-	-
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

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. 보고기간말 현재 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	41,526,072	23,311,832	20,259,755	85,097,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	3,763	-	3,763

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,450,152	39,184,250	18,195,344	107,829,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	2,334,915	5,445,915
파생상품자산	-	264,004	-	264,004
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

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	180,445,095	-	159,601,787	-
대여금	418,612	-	705,461	-
미수금	5,097,446	-	7,659,226	-
미수수익	174,966	-	286,437	-
보증금	2,092,164	14,206,647	1,832,244	14,825,449
차감: 기대신용손실충당금	(1,188,794)	-	(819,193)	-
합 계	187,039,489	14,206,647	169,265,962	14,825,449

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	819,193	635,152
전입(환입)	682,352	798,233
제각	(311,979)	-
기타	(771)	
기말	1,188,795	1,433,385

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,627,360	-	3,361,725	-
선급비용	9,215,657	675,402	3,089,764	908,326
기타자산	70,074	5,156,852	109,922	4,539,554
합 계	11,913,091	5,832,254	6,561,411	5,447,880

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	18,127,358	(991,878)	17,135,480	27,799,343	(660,625)	27,138,718
제품	62,281,096	(1,027,115)	61,253,981	69,784,603	(2,081,279)	67,703,324
반제품	3,042,701	-	3,042,701	3,680,127	-	3,680,127
원재료	20,614,852	-	20,614,852	27,292,822	-	27,292,822
저장품	2,022,514	-	2,022,514	2,007,579	-	2,007,579
부재료	37,335,119	(34,148)	37,300,971	43,592,471	(34,148)	43,558,323
미착품	55,187,492	-	55,187,492	63,646,217	-	63,646,217
합 계	198,611,132	(2,053,141)	196,557,991	237,803,162	(2,776,052)	235,027,110

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	274,003,980	271,871,627
취득	24,372,103	25,546,720
처분/손상	(1,946,266)	(9,404)
감가상각	(26,380,527)	(24,026,722)
기타	95,378	3,093,716
기말	270,144,668	276,475,937

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	12,184,952	10,320,125
취득	3,537,014	3,332,428
상각	(1,667,224)	(1,646,339)
손상	-	(144,399)
기타	4,407	34,463
기말	14,059,149	11,896,278

12. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 분기연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,877,974	3,302,058
차량운반구	1,837,630	213,968
시설장치	3,601,621	4,594,921
합 계	7,317,225	8,110,947
리스부채		
유동	3,670,508	4,009,669
비유동	3,367,331	3,753,893
합 계	7,037,839	7,763,562

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 2,605,225천원 및 1,190,829천원입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,154,503	2,063,360
치량운반구	249,311	81,418
시설장치	996,344	1,007,263
합 계	3,400,158	3,152,041
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	174,940	178,009
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	180,681	309,407
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	151,434	342,055
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	7,620,917	7,678,469

12.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 11,627,574천원 및 11,676,140천원입니다.

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	5,280,236	5,073,557

13.2 당분기와 전분기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	5,073,557	5,118,862
지분법손익	194,949	(209,427)
지분법자본변동	11,730	-
기말	5,280,236	4,909,435

13.3 당분기와 전분기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순이익
(주)더베이커스	17,139,911	8,417,515	8,722,396	10,482,914	524,023

<전분기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순손실
(주)더베이커스	13,449,624	5,806,658	7,642,966	7,258,267	586,631

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

<당분기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
더베이커스(주)	8,722,396	3,113,895	2,166,341	-	5,280,236

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
더베이커스(주)	8,388,752	2,994,784	2,166,341	(87,568)	5,073,557

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	111,064,276	-	100,472,412	-
미지급금	58,031,961	-	57,416,341	-
미지급비용	20,327,938	-	12,279,265	-
예수보증금	6,609,095	3,707,000	6,802,026	4,103,915
합 계	196,033,270	3,707,000	176,970,044	4,103,915

15. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,885,602	-	663,513	-
선수수익	-	1,826,594	-	1,888,966
부가세예수금	7,129,211	-	5,584,417	-
예수금	2,640,244	-	1,734,753	-
장기종업원급여부채	-	3,256,982	-	2,358,130
배출부채	148,930	-	289,184	-
합 계	11,803,987	5,083,576	8,271,867	4,247,096

16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

- 장기차입금

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율	금액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	-	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(131,244)	-	
합 계			4,298,756	-	

17. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	-	-	70,000,000	3개월후급, 만기일시상환
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				(338,099)	(439,983)	
차감: 유동성사채				-	(69,970,453)	
합 계				199,661,901	199,589,564	

18. 순확정급여부채(자산)

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	96,221,989	93,303,175
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	466,783	372,722
소 계	96,688,772	93,675,897
사외적립자산의 공정가치	(113,590,206)	(113,128,129)
순확정급여부채(자산)	(16,901,434)	(19,452,232)

18.2 당분기와 전분기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	10,775,718	10,881,275
순이자원가	(820,278)	103,011
소 계	9,955,440	10,984,286
확정기여제도	270,396	227,994
합 계	10,225,836	11,212,280

19. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
고객충성제도	1,325,575	1,437,397

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	507,930	507,930
자본조정		
자기주식(*1)	(44,594,210)	(45,063,301)
자기주식처분손실(*1)	(1,065,963)	(223,257)
주식기준보상(*2)	950,000	-
기타포괄손익누계액		
해외사업환산이익	189,943	155,254
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가이익	120,598	193,726
순확정급여부채 재측정요소	4,210,222	4,352,442
지분법기타포괄이익	11,730	-
합 계	217,124,463	216,717,007

(*1) 당사는 당분기와 전분기 중 자기주식 40,240주 및 40,629주를 당사의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와와의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 한편, 지배기업은 당분기 중 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(*2) 지배기업은 당분기 중 임원을 위하여 지배기업의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 지배기업은 한국채택국제회계기준 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

20.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식수	663,185	658,519
취득가액	44,594,210	45,063,301

21. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	21,234,369	62,479,563	19,019,729	59,865,762
퇴직급여	2,118,764	5,295,963	2,165,369	5,929,802
판매수수료	12,348,807	38,678,926	13,319,545	38,132,593
지급수수료	21,959,801	62,391,193	21,292,046	60,715,782
감가상각비	121,065	5,379,751	1,949,860	5,586,735
무형자산상각비	514,391	1,377,960	538,719	1,316,645
광고선전비	22,293,443	67,244,382	23,271,788	65,276,962
운반비	12,066,932	36,866,831	13,624,092	39,460,082
기타판매비와관리비	14,106,763	43,555,631	14,894,745	41,833,836
합 계	106,764,335	323,270,200	110,075,893	318,118,199

22. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
임대료수익	95,657	313,362	53,231	208,821
외환차익	1,549,859	4,030,550	750,061	1,553,763
외환환산이익	117,873	980,973	998,618	1,528,780
유형자산처분이익	8,888	113,794	2,259	97,823
잡이익	268,239	1,050,617	474,699	1,045,377
소 계	2,040,516	6,489,296	2,278,868	4,434,564
기타비용				
기타의대손상각비	36,260	438,633	791,384	791,384
외환차손	799,716	3,808,775	1,551,060	2,981,752
외환환산손실	(193,482)	548,188	496,705	1,058,683
기부금	873,032	1,645,120	486,242	1,571,483
유형자산처분손실	22,060	26,159	3,656	3,772
유형자산손상차손	1,858,652	1,858,652	-	-
무형자산손상차손	-	-	-	144,399
사용권자산처분손실	-	-	1,265	4,948
잡손실	224,083	666,928	297,040	854,351
소 계	3,620,321	8,992,455	3,627,352	7,410,772

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품, 제품, 반제품의 변동	3,115,921	17,090,008	(8,109,955)	(24,092,508)
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	211,623,258	779,937,199	273,365,703	777,883,801
종업원급여	44,277,381	131,105,253	42,184,779	128,109,940
감가상각비(유형자산, 사용권자산), 무형자산상각비	10,614,476	31,447,909	9,836,556	28,825,102
운반비	13,304,972	40,391,959	14,839,980	42,992,800
광고비	22,293,443	67,244,382	23,271,789	65,276,962
기타 비용	121,180,078	222,678,210	60,761,229	183,918,084
매출원가 및 판매비와관리비 합계	426,409,529	1,289,894,920	416,150,081	1,202,914,181

24. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	14,704,127	10,257,112
이연법인세 변동액	1,717,397	(5,806,755)
자본에 직접 반영된 법인세비용	104,391	929,753
법인세비용	16,525,915	5,380,110

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 30.4%입니다.

25. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 8,632,943천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

26. 영업으로부터 창출된 현금

26.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	37,871,861	8,853,216
조정		
1.법인세비용	16,525,915	5,380,110
2.이자수익	(2,436,720)	(2,497,317)
3.이자비용	4,270,766	4,580,366
4.배당금수익	(2,460,310)	(2,173,836)
5.재고자산폐기손실	1,455,331	1,177,723
6.재고자산평가손실(환입)	(722,911)	553,789
7.퇴직급여	9,955,440	10,984,286
8.상여	2,813,112	2,833,731
9.감가상각비(유형자산, 사용권자산)	29,780,685	27,178,763
10.무형자산상각비	1,667,224	1,646,339
11.유형자산처분손실	26,159	3,772
12.유형자산손상차손	1,858,652	-
13.유형자산처분이익	(113,794)	-
14.무형자산손상차손	-	(97,823)
15.사용권자산처분손실	-	144,399
16.파생상품평가이익	(3,763)	4,948
17.외화환산손실	548,188	1,058,683
18.외화환산이익	(980,973)	(1,528,780)
19.대손상각비(환입)	243,719	6,849
20.기타의대손상각비	438,633	791,384
21.당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	110,155	934,440
22.당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,529,081	23,428,091
23.당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,493,939)	(610,682)
24.당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,432,649)	(142,835)
25.지분법손익	(194,948)	209,428
26.배출원가	89,144	67,621
소 계	59,472,197	73,933,449
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(8,973,931)	(11,289,557)
2.기타채권	2,965,767	4,816,611
3.기타유동자산	(5,441,283)	(2,007,254)

4.재고자산	38,757,446	(67,549,229)
5.기타비유동자산	190,338	32,571
6.매입채무	(1,425,720)	6,255,614
7.기타채무	6,877,865	14,430,087
8.총당부채	1,531	242,783
9.기타유동부채	3,442,977	(1,347,457)
10.장기기타채무	(396,915)	161,401
11.파생상품자산및부채	(2,244,020)	-
12.순확정급여부채	(7,585,196)	(752,947)
13.기타비유동부채	637,026	111,775
소 계	26,805,885	(56,895,602)
합 계	124,149,943	25,891,063

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,507,838	1,714,849
건설중인자산의 무형자산 대체	1,281,515	508,053
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	1,382,340	(3,382,135)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	8,415	(372,885)
사용권자산 및 리스부채 증가	2,605,225	1,190,829
자기주식지급	2,705,818	3,873,030

27. 우발부채와 약정사항

27.1 보고기간말 현재 연결기업의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	12,569,998	원유공급계약보증금

27.2 보고기간말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, CNY, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	49,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

27.3 보고기간말 현재 연결기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

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

27.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험 가입금액은 보고기간말 현재 4,364,580천원(전기말 : 3,395,244천원)입니다.

27.6 보고기간말 현재 연결기업은 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사 주신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

27.7 지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결재무제표 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 150,000천원)이 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

28. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
관계기업	(주)더베이커스	(주)더베이커스
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅(*1)	(주)레뱅(*1)
	크리스탈제이드코리아(주)	크리스탈제이드코리아(주)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스(*2)	(주)제이피로지스틱스(*2)
	(주)제이피인터내쇼날(*3)	(주)제이피인터내쇼날(*3)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)

(*1) 전기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

28.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산취 득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	8,941	-	9,110,320	8,245	811	79,023
관계기업	(주)더베이커스	792,014	22,027	199,282	-	4,484	8,685	18,903	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	800,965	1,322,129	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	751	2,943	-	-	-	-	14,965	-
	(주)엠즈푸드시스템	17,735,141	787,884	-	-	-	191,475	-	-	-
	엠즈씨드(주)	6,014,699	82,597	-	-	13,296	-	51,092	-	-
	(주)상하낙농개발	-	1,673,021	-	-	-	-	16,540	-	-
	상하농원(유)	678,791	7,217,638	-	75,300	16,000	30,774	1,080	340,774	-
	코리아후드씨비스(주)	6,866,299	-	-	-	-	-	3,372	5,758	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	8,430,270	-	-	-	-	-	8,913	-	-
	(주)엠즈파트너스	16,243	-	-	-	790,478	6,033,649	693	842	-
	(주)제이피로지스틱스	29,804	-	15,619	3,238,961	58,164	16,011,166	-	27,213	-
	(주)제이피인터내셔널	-	8,051,463	-	-	-	36,359	-	373,391	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	39,682	11,688,784	-	-	292	-	-	9,012	-
합 계	41,403,908	30,846,294	223,244	3,323,202	882,714	31,422,428	108,838	772,766	79,023	

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	464	-	-	-	-	7,927,574	9,258	1,168	38,681
관계기업	(주)더베이커스	156,065	6,885	-	-	-	2,468	41,342	269	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,384,284	1,214,458	-	-	-	-	-	315	-
	(주)레뱅드매일	-	1,957	2,943	-	-	-	-	7,378	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	11,600,770	905,122	-	-	-	269,896	6,489	44,775	-
	엠즈씨드(주)	7,239,563	236,522	-	-	36,183	-	-	-	-
	(주)상하낙농개발	-	1,346,196	-	-	-	-	14,703	-	-
	상하농원(유)	727,098	5,851,061	-	64,800	34,364	-	4,335	311,659	-
	코리아후드씨비스(주)	7,194,341	18	-	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	6,604,179	-	-	-	-	-	23,629	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	33,122	-	-	-	1,480,137	6,002,862	-	-	-
	(주)본만제	58,697	4,937	-	-	-	-	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	44,948	-	13,920	3,537,571	149,403	15,562,816	-	58,671	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	49,040	13,011,890	-	-	-	-	-	41,789	-
	(주)PTL international	-	7,718,499	-	-	-	8,198	-	434,110	-
합 계	37,092,571	30,297,545	22,263	3,602,371	1,700,087	29,773,814	99,756	900,134	38,681	

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(*)
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	151,132	5,977	2,121,594	23,148
관계기업	(주)더베이커스	189,291	31,623	1,671	657	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	159,722	139	321,493	651	-
	(주)레뱅	-	195	370	6,580	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,516,316	-	86,110	24,119	-
	엠즈씨드(주)	119,238	5,185	10,053	53,953	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	76,633	9,788	-
	상하농원(유)	109,875	336	1,414,121	55,349	-
	코리아후드서비스(주)	1,744,085	3,459	6,334	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	3,086,832	43,165	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	3,254	-	-	803,975	-
	(주)제이피로지스틱스	6,049	3,344	-	2,401,345	-
	(주)제이피인터내셔널	-	251,480	-	28,150	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	3,696	-	2,718,650	110	-
	합 계		7,938,358	492,080	4,641,412	5,506,271

(*) 당분기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 23,945천원, 리스부채는 23,148천원이며, 당분기 사용권자산 상각비는 59,105천원, 리스부채의 상환금액은 59,940천원, 이자비용은 811천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,390	6,651	1,020,196	3,254
관계기업	(주)더베이커스	88,579	29,799	5,811	4,101	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	241,577	354	150,306	2,996	-
	(주)레뱅	-	195	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	152	-	11,529	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,345,916	-	173,570	10,587	-
	엠즈씨드(주)	846,130	3,600	85,137	52,869	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	106,209	20,651	-
	상하농원(유)	80,759	834	686,755	60,406	-
	코리아후드서비스(주)	1,616,657	250	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,514,793	21,846	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	1,525	-	912,415	-
	(주)제이피로지스틱스	1,890	3,949	-	2,005,099	-
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	43,101	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	2,660	-	1,047,051	1,269	-
합 계	7,738,961	214,916	2,261,490	4,145,219	3,254	

28.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당분기	전분기
		배당금 지급	배당금 지급
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	2,923,817	2,923,817

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	2,146,360	2,130,464
퇴직급여	251,507	294,711
주식기준보상	950,000	-
합 계	3,347,867	2,425,175

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	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	275,516,158	823,302,848	168,031,127	517,847,765	443,547,285	1,341,150,613
영업손익	15,554,505	42,125,653	1,583,251	9,130,040	17,137,756	51,255,693
감가상각비,무형자산상각비	6,591,014	19,305,179	4,023,462	12,142,730	10,614,476	31,447,909

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	유가공부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	268,048,358	780,323,987	158,568,162	463,872,322	426,616,520	1,244,196,309
영업이익	8,083,561	30,840,045	2,382,877	10,442,084	10,466,438	41,282,129
감가상각비,무형자산상각비	6,180,510	18,078,272	3,656,046	10,746,831	9,836,556	28,825,103

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 7 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 6 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기말	제 6 기말
자산		
유동자산	573,580,080,836	573,254,436,918
현금및현금성자산	104,828,303,344	52,998,954,841
당기손익-공정가치측정금융자산	63,723,335,677	88,189,396,641
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		3,111,000,000
단기금융상품	8,804,688,000	17,924,202,142
파생상품자산	3,762,815	264,004,043
매출채권 및 기타채권	192,472,236,967	174,917,940,488
환불자산	655,692,651	565,319,810
리스채권	34,666,510	72,291,625
재고자산	192,585,801,399	230,028,602,136
기타유동자산	10,471,593,473	5,182,725,192
비유동자산	418,937,247,413	418,586,929,874
종속기업 및 관계기업투자	96,581,735,154	92,379,005,473
당기손익-공정가치측정금융자산	21,374,322,885	19,309,911,404
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,334,915,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000
기타채권	14,063,405,755	14,619,704,134
리스채권		11,326,984
유형자산	225,506,201,955	227,640,219,830
무형자산	11,069,519,442	9,985,684,045
투자부동산	6,898,554,960	6,759,305,640
사용권자산	6,963,552,856	7,820,267,922
순확정급여자산	16,436,182,005	18,847,577,527
이연법인세자산	1,895,049,529	3,811,769,325
기타비유동자산	5,647,797,808	5,061,242,526
자산총계	992,517,328,249	991,841,366,792
부채		
유동부채	214,282,290,871	257,638,344,233
매입채무 및 기타채무	189,743,388,770	169,645,923,165

유동성사채		69,970,453,432
파생상품부채		2,508,024,216
리스부채	3,517,434,840	3,889,989,710
환불부채	876,862,809	769,846,470
계약부채	884,873,700	940,179,394
당기법인세부채	8,429,119,405	2,162,019,556
기타유동부채	10,830,611,347	7,751,908,290
비유동부채	216,198,689,780	211,579,038,940
기타채무	3,707,000,000	3,876,000,000
장기차입금	4,298,755,742	
사채	199,661,901,204	199,589,563,781
리스부채	3,325,116,845	3,742,983,484
총당부채	126,959,701	126,959,701
기타비유동부채	5,078,956,288	4,243,531,974
부채총계	430,480,980,651	469,217,383,173
자본		
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	341,875,599,526	302,846,937,584
기타자본항목	216,238,929,072	215,855,227,035
자본총계	562,036,347,598	522,623,983,619
부채및자본총계	992,517,328,249	991,841,366,792

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기		제 6 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	423,938,565,567	1,283,748,117,076	413,288,308,338	1,201,864,943,884
매출원가	308,233,953,269	948,319,500,794	307,294,342,434	882,284,707,974
매출총이익	115,704,612,298	335,428,616,282	105,993,965,904	319,580,235,910
판매비와관리비	95,663,417,776	273,766,403,974	92,632,505,492	270,770,912,172
영업이익	20,041,194,522	61,662,212,308	13,361,460,412	48,809,323,738
기타수익	2,153,459,086	6,677,607,216	2,373,470,561	4,794,930,452
기타비용	3,616,902,641	9,058,013,090	3,625,571,027	7,415,811,942
금융수익	1,497,733,884	12,517,572,755	2,230,574,865	6,795,743,341
배당금수익	254,642,917	2,460,309,570	184,977,665	2,173,836,341
이자수익	724,850,766	1,891,018,664	709,879,420	2,144,062,925
파생상품거래이익	890,630,000	3,240,120,519	780,539,066	1,742,720,068

파생상품평가이익	(321,787,997)	3,762,815		
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	100,350	1,493,938,629	549,443,018	610,681,722
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(50,702,152)	3,428,422,558	5,735,696	124,442,285
금융비용	3,320,542,009	7,611,087,607	9,452,990,666	31,026,044,034
이자비용	1,305,020,783	4,264,647,681	1,531,706,743	4,575,852,498
파생상품거래손실	786,337,000	1,707,203,735	1,602,020,000	2,087,660,000
파생상품평가손실			534,819,066	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		110,154,711	89,006,963	934,440,407
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,229,184,226	1,529,081,480	5,695,437,894	23,428,091,129
관계기업투자손익	(60,667,029)	194,948,463	(25,664,208)	(209,427,731)
지분법손익	(60,667,029)	194,948,463	(25,664,208)	(209,427,731)
법인세비용차감전순이익	16,694,275,813	64,383,240,045	4,861,279,937	21,748,713,824
법인세비용	4,273,501,583	16,481,210,765	478,760,580	5,664,773,857
분기순이익	12,420,774,230	47,902,029,280	4,382,519,357	16,083,939,967
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,730	6,692	600	2,189
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,730	6,692	600	2,189

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기		제 6 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	12,420,774,230	47,902,029,280	4,382,519,357	16,083,939,967
기타포괄손익	(257,217,608)	(433,108,201)	(1,045,303,194)	(2,998,709,673)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(257,217,608)	(444,838,219)	(1,045,303,194)	(2,998,709,673)
순확정급여부채의 재측정요소	(257,217,608)	(131,284,613)	(1,159,597,594)	(3,196,457,791)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(313,553,606)	114,294,400	197,748,118
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		11,730,018		
지분법기타포괄이익		11,730,018		
분기총포괄이익	12,163,556,622	47,468,921,079	3,337,216,163	13,085,230,294

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	이익잉여금	기타자본항목	자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	284,445,629,646	222,679,288,119	511,046,736,765
분기순이익		16,083,939,967		16,083,939,967
순확정급여부채의 재측정요소			(3,196,457,791)	(3,196,457,791)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			197,748,118	197,748,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체				
지분법기타포괄이익				
연차배당		(8,872,776,000)		(8,872,776,000)
자기주식의 취득 및 처분			(6,503,382,300)	(6,503,382,300)
주식기준보상 거래			(850,000,000)	(850,000,000)
주식보상비용				
2022.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	291,656,793,613	212,327,196,146	507,905,808,759
2023.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	302,846,937,584	215,855,227,035	522,623,983,619
분기순이익		47,902,029,280		47,902,029,280
순확정급여부채의 재측정요소			(131,284,613)	(131,284,613)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(313,553,606)	(313,553,606)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체		(240,424,538)	240,424,538	
지분법기타포괄이익			11,730,018	11,730,018
연차배당		(8,632,942,800)		(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분			(373,614,300)	(373,614,300)
주식기준보상 거래				
주식보상비용			950,000,000	950,000,000
2023.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	341,875,599,526	216,238,929,072	562,036,347,598

4-5. 현금흐름표

현금흐름표

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 6 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 7 기 3분기	제 6 기 3분기
영업활동으로 인한 현금흐름	121,670,059,225	(47,956,068)
영업으로부터 창출된 현금흐름	129,885,160,044	25,926,766,101
이자수취	1,853,846,474	1,910,266,152
이자지급	(4,229,306,395)	(4,451,616,125)
배당금의 수취	2,398,063,540	2,173,836,341
법인세 납부	(8,237,704,438)	(25,607,208,537)
투자활동으로 인한 현금흐름	9,499,728,839	(12,439,499,540)

당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	28,092,223,570	75,707,123,290
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(2,407,449,091)	(69,732,022,408)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	2,776,093,462	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	(160,010,000)	(1,179,104,500)
단기금융상품의 감소	9,577,172,720	18,969,666,231
단기금융상품의 증가	(65,508,578)	
대여금의 감소		100,000,000
보증금의 감소	1,169,812,145	2,269,585,550
보증금의 증가	(842,660,000)	(4,143,402,957)
종속기업 및 관계기업투자의 취득	(3,996,051,200)	(8,122,098,000)
유형자산의 처분	175,053,091	77,159,135
유형자산의 취득	(21,874,987,778)	(23,097,530,543)
무형자산의 취득	(2,326,661,892)	(2,415,167,018)
기타비유동자산의 증가	(617,297,610)	(873,708,320)
재무활동으로 인한 현금흐름	(79,764,262,571)	(22,108,342,789)
장기차입금의 차입	4,430,000,000	
유동성사채의 상환	(70,000,000,000)	
리스부채의 감소	(3,324,593,471)	(3,048,453,489)
배당금의 지급	(8,632,942,800)	(8,872,776,000)
자기주식의 취득	(2,236,726,300)	(10,187,113,300)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	423,823,010	666,766,249
현금및현금성자산의 증가(감소)	51,829,348,503	(33,929,032,148)
분기초의 현금및현금성자산	52,998,954,841	100,247,518,606
분기말의 현금및현금성자산	104,828,303,344	66,318,486,458

5. 재무제표 주석

제7(당)기 3분기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제6(전)기 3분기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

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.

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, 2022년 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 2022년 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 재분류가전기에 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 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.

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.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 제1117호 '보험계약' 제정

한국채택국제회계기준 제1117호 '보험계약'은 한국채택국제회계기준 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	430,480,981	469,217,383
자본	562,036,348	522,623,984
부채비율	77%	90%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	524,203	-	질권설정(선물거래)
소 계		524,203	-	
단기금융상품	신한은행	2,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	-	828,815	질권설정(선물거래)
소 계		2,000,000	5,828,815	
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		2,530,203	5,834,815	

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	63,723,336	63,723,336	21,374,323	21,374,323
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	3,763	3,763	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	88,189,397	88,189,397	19,309,911	19,309,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	2,334,915	2,334,915
파생상품자산	264,004	264,004	-	-
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

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. 보고기간말 현재 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	41,526,072	23,311,832	20,259,755	85,097,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	3,763	-	3,763

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,119,714	39,184,250	18,195,344	107,499,308
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	2,334,915	5,445,915
파생상품자산	-	264,004	-	264,004
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

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	185,633,750	-	165,043,844	-
대여금	418,612	-	705,462	-
미수금	5,090,153	-	7,888,307	-
미수수익	170,583	-	284,445	-
보증금	2,074,964	14,063,406	1,815,075	14,619,704
차감: 기대신용손실충당금	(915,825)	-	(819,193)	-
합 계	192,472,237	14,063,406	174,917,940	14,619,704

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	819,193	635,152
전입(환입)	408,611	798,233
제각	(311,979)	-
기말	915,825	1,433,385

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,480,025	-	3,090,334	-
선급비용	7,944,121	490,946	2,092,391	521,689
기타자산	47,447	5,156,852	-	4,539,554
합 계	10,471,593	5,647,798	5,182,725	5,061,243

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	18,861,717	(22,162)	18,839,555	27,606,925	(207,194)	27,399,731
제품	57,438,984	(1,027,115)	56,411,869	65,745,058	(2,081,279)	63,663,779
반제품	2,999,545	-	2,999,545	3,189,234	-	3,189,234
원재료	20,264,783	-	20,264,783	27,095,684	-	27,095,684
저장품	1,842,403	-	1,842,403	1,813,940	-	1,813,940
부재료	37,040,154	-	37,040,154	43,288,826	-	43,288,826
미착품	55,187,492	-	55,187,492	63,577,408	-	63,577,408
합 계	193,635,078	(1,049,277)	192,585,801	232,317,075	(2,288,473)	230,028,602

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	227,640,220	230,042,169
취득	23,348,807	19,812,945
처분/손상	(1,946,110)	(1,742)
대체(*)	(283,192)	(406,925)
감가상각	(23,253,523)	(23,380,848)
기말	225,506,202	226,065,599

(*) 당분기 중 유형자산이 투자부동산으로 대체되었습니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	9,985,684	8,788,453
취득	2,321,876	2,285,367
손상	-	(144,399)
상각	(1,238,041)	(1,302,759)
기말	11,069,519	9,626,662

12. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	6,759,306	6,543,557
대체(*)	283,192	406,925
상각	(143,943)	(143,196)
기말	6,898,555	6,807,286

(*) 당분기 중 유형자산이 투자부동산으로 대체되었습니다.

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	1,524,301	3,011,378
차량운반구	1,837,630	213,968
시설장치	3,601,622	4,594,922
합 계	6,963,553	7,820,268
리스부채		
유동	3,517,435	3,889,990
비유동	3,325,117	3,742,983
합 계	6,842,552	7,632,973

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 2,363,199천원 및 1,039,124천원입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,974,259	1,940,682
차량운반구	249,311	81,418
시설장치	996,344	1,007,263
합 계	3,219,914	3,029,363
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	168,822	173,496
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	120,125	117,949
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	146,210	141,139
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	7,575,707	7,649,352

13.1.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 11,335,457천원 및 11,130,389천원입니다.

13.2 리스제공자

13.2.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	34,870	(203)	34,667	34,667
합 계	34,870	(203)	34,667	34,667

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	73,448	(1,156)	72,292	72,292
비유동리스채권	11,397	(70)	11,327	11,327
합 계	84,845	(1,226)	83,619	83,619

13.2.2 당분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 1,022천원을 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	10,357,267	10,357,267
	매일호주유한회사	호주	100	51,331,268	47,335,217
	매일헬스뉴트리션(주)	한국	100	21,607,164	21,607,164
	엠즈베이커스(주)	한국	94	8,005,800	8,005,800
소 계				91,301,499	87,305,448
관계기업	더베이커스(주)	한국	36	5,280,236	5,073,557
합 계				96,581,735	92,379,005

14.2 당분기와 전분기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	92,379,005	82,695,082
취득	3,996,051	8,122,099
지분법손익	194,949	(209,428)
지분법자본변동	11,730	-
기말	96,581,735	90,607,753

14.3 당분기와 전분기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순이익
더베이커스(주)	17,139,911	8,417,515	8,722,396	10,482,914	524,023

<전분기>

(단위 : 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	분기순손실
(주)더베이커스	13,449,624	5,806,658	7,642,967	7,258,267	586,631

14.4 보고기간말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
더베이커스(주)	8,722,396	3,113,895	2,166,341	-	5,280,236

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	관계기업 순자산	순자산 지분금액	영업권	기타	장부금액
더베이커스(주)	8,388,752	2,994,784	2,166,341	(87,568)	5,073,557

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	109,796,005	-	99,567,283	-
미지급금	53,970,222	-	51,741,347	-
미지급비용	19,505,704	-	11,534,463	-
예수보증금	6,467,726	3,707,000	6,802,026	3,876,000
금융보증부채	3,732	-	804	-
합 계	189,743,389	3,707,000	169,645,923	3,876,000

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,315,201	-	330,030	-
선수수익	-	1,826,593	-	1,888,966
부가세예수금	6,761,590	-	5,435,973	-
예수금	2,604,890	-	1,696,721	-
장기종업원급여부채	-	3,252,363	-	2,354,566
배출부채	148,930	-	289,184	-
합 계	10,830,611	5,078,956	7,751,908	4,243,532

17. 차입금

보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	-	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(131,244)	-	
합 계			4,298,756	-	

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기상환일	연이자율	금 액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	-	-	70,000,000	3개월후급, 만기일시상환
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				(338,099)	(439,983)	
차감: 유동성사채				-	(69,970,453)	
합 계				199,661,901	199,589,564	

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	94,518,406	91,797,340
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	413,153	255,060
소 계	94,931,559	92,052,400
사외적립자산의 공정가치	(111,367,741)	(110,899,978)
순확정급여부채(자산)	(16,436,182)	(18,847,578)

19.2 당분기와 전분기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	10,395,837	10,645,309
순이자원가	(793,026)	107,194
소 계	9,602,811	10,752,503
확정기여제도	270,396	227,994
합 계	9,873,207	10,980,497

20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
고객충성제도	884,873	940,180

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)	(44,594,210)	(45,063,301)
자기주식처분손실(*1)	(1,065,963)	(223,257)
주식기준보상(*2)	950,000	-
기타포괄손익누계액		
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가이익	120,598	193,727
순확정급여부채 재측정요소	4,022,561	4,153,845
지분법기타포괄이익	11,730	-
합 계	216,238,929	215,855,227

(*1) 당사는 당분기와 전기 중 자기주식 40,240주 및 40,620주를 당사의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가 상당액을 급여로 계상하였습니다. 한편, 당사는 당분기 중 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(*2) 당사는 당분기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 주식선택권(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
주식수(주)	663,185	658,519
취득가액(천원)	44,594,210	45,063,301

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	19,953,319	56,177,226	16,623,318	52,941,317
퇴직급여	1,905,253	4,834,004	2,081,887	5,569,633
판매수수료	8,733,197	25,179,406	8,354,317	23,702,751
지급수수료	19,939,584	56,470,742	19,441,197	56,265,141
감가상각비	1,750,501	4,990,477	1,696,901	5,127,904
무형자산상각비	329,497	948,778	351,122	973,116
광고선전비	17,510,834	49,627,760	17,812,688	49,827,071
운반비	11,712,332	35,477,925	13,134,283	38,172,529
기타판매비와관리비	13,828,901	40,060,086	13,136,792	38,191,450
합 계	95,663,418	273,766,404	92,632,505	270,770,912

23. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
임대료수익	134,631	421,404	125,079	390,978
외화환산이익	117,313	974,690	995,827	1,523,678
외환차익	1,550,768	4,027,976	748,489	1,551,875
유형자산처분이익	8,915	113,686	-	75,627
잡이익	341,832	1,139,851	504,076	1,252,772
소 계	2,153,459	6,677,607	2,373,471	4,794,930
기타비용				
기타의대손상각비	36,260	438,633	791,384	791,384
외화환산손실	(194,325)	540,702	496,702	1,058,507
외환차손	799,702	3,806,539	1,553,468	2,974,948
기부금	838,865	1,557,859	486,242	1,555,068
투자부동산감가상각비	47,981	143,943	47,981	143,196
유형자산처분손실	21,992	26,091	94	210
무형자산손상차손	-	-	-	144,399
유형자산손상차손	1,858,652	1,858,652	-	-
사용권자산처분손실	-	-	1,265	4,948
잡손실	207,776	685,594	248,435	743,152
소 계	3,616,903	9,058,013	3,625,571	7,415,812

24. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품, 제품, 반제품의 변동	1,759,451	16,001,775	(6,971,178)	(21,022,579)
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	253,240,271	775,835,575	261,363,375	751,407,218
종업원급여	42,599,570	123,902,515	39,709,263	120,825,326
감가상각비(유형자산, 사용권자산), 무형자산상각비	9,339,735	27,711,479	9,292,464	27,712,970
운반비	12,921,039	38,934,800	14,350,171	41,705,247
광고비	17,510,834	49,627,760	17,812,688	49,827,071
기타	66,526,472	190,072,001	64,370,066	182,600,367
매출원가 및 판매비와관리비 합계	403,897,372	1,222,085,905	399,926,849	1,153,055,620

25. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	14,704,127	10,257,208
이연법인세 변동액	1,717,397	(5,522,187)
자본에 직접 반영된 법인세비용	59,687	929,753
법인세비용	16,481,211	5,664,774

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 25.6%입니다.

26. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주배당금 8,632,943천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	47,902,029	16,083,940
조정		
1.법인세비용	16,481,211	5,664,774
2.이자수익	(1,891,019)	(2,144,063)
3.이자비용	4,264,648	4,575,852
4.배당금수익	(2,460,310)	(2,173,836)
5.재고자산폐기손실	1,408,164	1,168,317
6.재고자산평가손실(환입)	(1,239,196)	543,283
7.퇴직급여	9,602,810	10,752,503
8.상여	2,813,112	2,833,731
9.감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	26,617,380	26,553,407
10.무형자산상각비	1,238,041	1,302,759
11.유형자산처분손실	26,091	210
12.유형자산손상차손	1,858,652	-
13.유형자산처분이익	(113,686)	(75,627)
14.무형자산손상차손	-	144,399
15.사용권자산처분손실	-	4,948
16.파생상품평가이익	(3,763)	-
17.외화환산손실	540,702	1,058,507
18.외화환산이익	(974,690)	(1,523,678)
19.대손상각비(환입)	(30,021)	6,849
20.기타의대손상각비	438,633	791,384
21.당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	110,155	934,440
22.당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,529,081	23,428,091
23.당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,493,939)	(610,682)
24.당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,428,423)	(124,442)
25.지분법손익	(194,948)	209,428
26.배출원가	89,144	67,621
소 계	55,187,829	73,388,175
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(20,560,194)	(18,362,654)
2.기타채권	3,011,434	4,971,770
3.기타유동자산	(5,379,241)	(3,149,877)

4.재고자산	37,273,833	(63,262,946)
5.기타비유동자산	(11,843)	32,571
6.매입채무	9,986,836	5,698,846
7.기타채무	8,454,128	13,516,279
8.총당부채	51,711	(101,896)
9.기타유동부채	2,989,559	(2,141,644)
10.장기기타채무	(169,000)	(95,783)
11.파생상품자산및부채	(2,244,020)	-
12.순확정급여부채	(7,361,033)	(806,461)
13.기타비유동부채	704,180	111,477
14.리스채권	48,952	44,969
소 계	26,795,302	(63,545,349)
합 계	129,885,160	25,926,766

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,113,698	1,694,749
건설중인자산의 무형자산 대체	1,281,515	91,968
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	1,473,819	(3,284,586)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(4,785)	(129,800)
사용권자산 및 리스부채 증가	2,363,199	1,039,124
자기주식지급	2,705,818	3,873,030

28. 우발부채와 약정사항

28.1 보고기간말 현재 당사의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	12,569,998	원유공급계약보증금

28.2 보고기간말 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	49,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

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

28.4 보고기간말 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 보고기간말 현재 3,124,580천원(전기말 : 2,345,244원)입니다.

28.6 보고기간말 현재 당사는 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사주신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

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

28.8 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.

28.9. 보고기간말 현재 당사의 계류중인 주요 소송사건은 당사가 피소된 1건(소송금액 150,000천원)이 있습니다. 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위 지배기업	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(*1)	(주)레뱅(*1)
	크리스탈제이드코리아(주)	크리스탈제이드코리아(주)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스(*2)	(주)제이피로지스틱스(*2)
	(주)제이피인터내쇼날(*3)	(주)제이피인터내쇼날(*3)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)

(*1) 전기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내쇼날로 사명을 변경하였습니다.

29.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타매입	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	8,941	-	8,823,404	8,245	811	79,023
종속기업	북경매일유업유한공사	14,838,970	-	-	-	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	46,229,679	-	50,198	-	-	217,221	853,494	60,046	-
	엠즈베이커스(주)	728,671	181,488	274,637	-	4,250	-	60,170	-	-
관계기업	(주)더베이커스	776,198	22,027	-	-	4,484	8,685	18,903	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	800,965	1,322,130	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	751	2,943	-	-	-	-	14,965	-
	(주)엠즈푸드시스템	16,577,268	863	-	-	-	64,027	-	-	-
	엠즈씨드(주)	5,740,570	82,597	-	-	13,296	-	51,092	-	-
	(주)상하낙농개발	-	1,673,021	-	-	-	-	16,541	-	-
	상하농원(유)	660,116	6,862,765	-	30,000	16,000	30,774	1,080	340,774	-
	코리아후드서비스(주)	6,866,299	-	-	-	-	-	3,372	5,758	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	8,430,270	-	-	-	-	-	8,913	-	-
	(주)엠즈파트너스	16,243	-	-	-	783,645	5,973,448	693	842	-
	(주)제이피로지스틱스	29,804	-	15,619	3,238,961	58,164	15,886,271	-	27,213	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	8,051,463	-	-	-	3,658	-	373,391	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	39,682	11,688,784	-	-	292	-	-	9,012	-
	합계		101,734,735	29,885,889	348,797	3,277,902	880,131	31,007,488	1,022,503	832,812

<전분기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	-	-	-	-	7,725,944	9,258	1,168	38,681
종속기업	북경매일유업유한공사	12,009,173	-	-	-	-	-	7,703	-	-
	매일호주유한회사	-	-	-	-	-	-	5,767	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	28,240,746	-	48,933	-	-	-	635,459	136,279	-
	엠즈베이커스(주)	573,465	363,054	274,637	-	-	-	117,294	-	-
관계기업	(주)더베이커스	151,586	6,885	-	-	-	2,468	41,342	269	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	3,333,574	1,214,458	-	-	-	-	-	315	-
	(주)레뱅드매일	-	1,957	2,943	-	-	-	-	7,133	-
	(주)엠즈푸드시스템	11,017,527	702	-	-	-	144,664	-	9,080	-
	엠즈씨드(주)	7,227,510	236,522	-	-	36,183	-	-	-	-
	(주)상하낙농개발	-	1,346,196	-	-	-	-	14,703	-	-
	상하농원(유)	720,046	5,432,155	-	27,000	30,364	-	4,335	311,659	-
	코리아후드서비스(주)	7,194,341	18	-	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	6,604,179	-	-	-	-	-	23,629	-	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	18,172	-	-	-	1,465,143	5,956,496	-	-	-
	(주)분만제	-	4,937	-	-	-	-	-	-	-
	(주)제이피로지스틱스	44,948	-	13,920	3,537,571	148,146	15,507,991	-	30,062	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	49,040	13,011,890	-	-	-	-	-	41,789	-
	(주)PTL International	-	7,718,499	-	-	-	8,198	-	434,110	-

합 계	77,184,307	29,337,273	345,833	3,564,571	1,679,836	29,345,761	859,490	971,864	38,681
-----	------------	------------	---------	-----------	-----------	------------	---------	---------	--------

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 (*)
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	151,132	-	-	2,090,861	23,148
종속기업	북경매일유업유한공사	6,150,442	-	-	-	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	11,085,330	152,261	34,667	-	33,688	-
	엠즈베이커스(주)	76,534	7,958	-	18,713	-	-
관계기업	(주)더베이커스	184,094	764	-	1,671	657	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	159,722	139	-	321,492	651	-
	(주)레뱅	-	195	-	370	6,580	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,367,075	-	-	-	2,589	-
	엠즈씨드(주)	92,748	5,185	-	10,053	53,953	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	76,633	9,788	-
	상하농원(유)	101,202	336	-	1,378,139	50,729	-
	코리아후드써비스(주)	1,744,086	3,459	-	6,334	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	3,086,832	43,164	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	3,254	-	-	-	800,116	-
	(주)제이피로지스틱스	6,050	3,344	-	-	2,387,356	-
	(주)제이피인터내셔널	-	251,480	-	-	26,611	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	3,696	-	-	2,718,649	110	-
합 계		25,061,065	621,439	34,667	4,532,054	5,463,689	23,148

(*) 당분기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 23,945천원, 리스부채는 23,148천원이며, 당분기 사용권자산 상각비는 59,105천원, 리스부채의 상환금액은 59,940천원, 이자비용은 811천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	150,930	-	-	2,308,612	12,983
종속기업	북경매일유업유한공사	7,307,922	-	-	-	3,440	-
	매일헬스뉴트리션(주)	9,409,097	109,217	105,592	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	93,633	2,190	-	44,290	47	-
관계기업	(주)더베이커스	79,690	9,478	-	5,020	2,715	-
기타특수관계자	(주)제로투세븐	552,155	353	-	138,890	78,066	-
	(주)레뱅드매일	-	195	-	755	435	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	193	-	-	6,237	-
	(주)엠즈푸드시스템	1,948,298	-	-	-	77,507	-
	엠즈씨드(주)	501,811	4,880	-	32,257	77,546	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	82,650	15,195	-
	상하농원(유)	89,320	188	-	997,070	27,530	-
	코리아후드서비스(주)	1,810,520	-	-	-	20	-
	(주)엠디웰아이엔씨	2,372,145	23,113	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	17,367	-	-	-	922,466	-
	(주)본만제	-	-	-	787	-	-
	(주)제이피로지스틱스	15,385	2,518	-	-	2,417,010	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	15,798	-	-	1,756,419	1,741	-
	(주)PTL International	-	-	-	-	857,356	-
합 계		24,213,141	305,277	105,592	3,058,138	6,795,923	12,983

29.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당분기		전분기	
		출자	배당금 지급	출자	배당금 지급
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	2,923,817	-	2,923,817
종속기업	매일호주유한회사	3,996,051	-	8,122,098	-
합 계		3,996,051	2,923,817	8,122,098	2,923,817

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

(단위 : CNY)

구 분	보증내역	피보증인	보증금액	여신금융기관
종속기업	지급보증	북경매일유업유한공사	12,000,000	DBS은행 북경지점

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	1,893,243	1,830,346
퇴직급여	242,189	287,543
주식기준보상	950,000	-
합 계	3,085,432	2,117,889

30. 영업부문 정보

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 분기연결재무제표 주석 29에서 공시하고 있으며, 동 요약분기재무제표에서는 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
		제7기 3분기	제6기	제 5기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		37,833	14,394	74,245
(별도)당기순이익(백만원)		47,902	27,274	80,332
(연결)주당순이익(원)		5,285	1,966	9,820
현금배당금총액(백만원)		-	8,632	8,872
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	59.97	11.95
현금배당수익률(%)	-	-	2.24	1.75
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-

주당 현금배당금(원)	-	-	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
-	6	1.71	2.30

* 최근 3년간은 2020년(제4기)부터 2022년(제6기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2018년(제2기)부터 2022년(제6기)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 : 2023년 09월 30일)

(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 : 2023년 09월 30일)

(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- (나이스신용평가 한국기업평가 한국신용평가)	2026년 04월 29일	미상환	KB증권, NH투자증권
매일유업 (제5-2회)	회사채	공모	2021년 04월 29일	100,000	2.42	AA- (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 : 2023년 09월 30일)

(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)
채무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하 유지			
	이행현황	85%			
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)

(3) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(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 : 2023년 09월 30일)

(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 : 2023년 09월 30일)

(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 : 2023년 09월 30일)

(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 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 억원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제4회	2020년 05월 28일	차환자금	300	차환자금 : 기 발행된 회사채 상환(제2~2회 회사채 상환 300억)	300	-
			운영자금	400	운영자금 : 원재료 매입, 매입채무의 상환, 물대지급	400	
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 신규투자 : 헬스앤뉴트리션 부문 마케팅 및 R&D 등 400억원 타법인증권취득 : 매일호주유한회사(Maeil Australia Pty Ltd.) 증자 500억 원	800 216 295	

나. 사모자금의 사용내역

- 해당사항 없음.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

- 해당사항 없음.

나. 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

(매일헬스뉴트리션 분할)

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션 판매사업부문(R&D부문 포함)을 분할하여 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	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 더케이트원타워
	대표이사	김선희
	법인구분	코스닥시장 상장법인
	사업부문	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든사업부문

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 더케이트원타워
	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.

(엠즈베이크스 사업양도)

당기 중 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

다. 대손충당금 설정현황

1. 대손충당금 설정 기준

채무상대표일 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) 소액거래처(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
2023년 3분기 (당분기)	매출채권	180,445,095	733,922	0.41%
	장기대여금	-	-	-
	미수금	5,097,446	36,260	0.71%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	합계	185,961,154	1,188,795	0.64%
2022년 (전기)	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%
2021년 (전전기)	매출채권	141,505,606	616,299	0.44%
	장기대여금	-	-	-
	미수금	11,342,668	-	0.00%
	단기대여금	1,288,273	18,853	1.46%
	합 계	154,136,547	635,152	0.41%

② 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	2023년 3분기(당분기)	2022년(전기)	2021년(전전기)
기초금액	819,193	635,152	657,422
순대손처리액	681,581	(851,539)	-
대손상각비 계상(환입)액	(311,979)	1,035,580	(22,270)
기말금액	1,188,795	819,193	635,152

③ 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	171,085,325	1,031,679	90,534	299,199	172,506,737
	특수관계자	7,938,358	-	-	-	7,938,358
	계	179,023,683	1,031,679	90,534	299,199	180,445,095
구성비율		99.21%	0.57%	0.05%	0.17%	100.00%

라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

① 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2023년3분기(당분기)	2022년(전기)	2021년(전전기)	비고
유제품 외	상품	17,135,480	27,138,718	18,214,918	-
	제품	61,253,981	67,703,324	44,359,162	-
	반제품	3,042,701	3,680,127	2,386,047	-
	원재료	20,614,852	27,292,822	21,698,368	-
	부재료	37,300,971	43,558,323	30,805,116	-
	저장품	2,022,514	2,007,579	1,675,935	-

	미착품	55,187,492	63,646,217	55,820,358	-
	소 계	196,557,991	235,027,110	174,959,904	-
합 계	상품	17,135,480	27,138,718	18,214,918	-
	제품	61,253,981	67,703,324	44,359,162	-
	반제품	3,042,701	3,680,127	2,386,047	-
	원재료	20,614,852	27,292,822	21,698,368	-
	부재료	37,300,971	43,558,323	30,805,116	-
	저장품	2,022,514	2,007,579	1,675,935	-
	미착품	55,187,492	63,646,217	55,820,358	-
	합 계	196,557,991	235,027,110	174,959,904	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		20.38%	24.11%	17.82%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고) }÷2]		5.97	5.85	6.80	-

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	당기 평가손실	기말잔액	비 고
상품	18,127,358	18,127,358	(991,878)	17,135,480	-
제품	62,281,096	62,281,096	(1,027,115)	61,253,981	-
반제품	3,042,701	3,042,701	-	3,042,701	-
원재료	20,614,852	20,614,852	-	20,614,852	-
부재료	37,335,119	37,335,119	(34,148)	37,300,971	-
저장품	2,022,514	2,022,514	-	2,022,514	-
미착품	55,187,492	55,187,492	-	55,187,492	-
합 계	198,611,132	198,611,132	(2,053,141)	196,557,991	-

마. 수주계약 현황

2023년 3분기말 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 측정에유의적인 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. 공정가치측정 서열체계의 양적 공시는 연결재무제표 주석 6에 설명되어 있습니다.

(2) 공정가치 측정

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	63,723,336	63,723,336	21,374,323	21,374,323
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	3,763	3,763	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	88,519,835	88,519,835	19,309,911	19,309,911
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	2,334,915	2,334,915
파생상품자산	264,004	264,004	-	-
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

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. 보고기간말 현재 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	41,526,072	23,311,832	20,259,755	85,097,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925
파생상품자산	-	3,763	-	3,763

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,450,152	39,184,250	18,195,344	107,829,746
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	2,334,915	5,445,915
파생상품자산	-	264,004	-	264,004
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

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 제7기 3분기 검토를 수행하였고, 검토 결과 요약분기재무제표 및 요약분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

한영회계법인은 당사의 제6기, 제5기 감사를 수행하였고 감사의견은 모두 적정입니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제7기 3분기 (당분기)	삼일회계법인	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음.
제6기 (전기)	한영회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 (별도재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 2. 북경매일유업유한공사 증속기업 투자주식 손상
제5기 (전전기)	한영회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 (별도재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 2. 북경매일유업유한공사 증속기업 투자주식 손상

※ 감사의견은 별도·연결 재무제표에 대한 감사의견입니다.

<제7기 회계감사 일정>

구 분	감사기간
제7기 3분기 연결 및 별도 회계감사	2023.10.19 ~ 2023.10.27
제7기 반기 연결 및 별도 회계감사	2023.07.17 ~ 2023.07.25
제7기 1분기 연결 및 별도 회계감사	2023.04.17 ~ 2023.04.28

(2) 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간

제7기 3분기 (당분기)	삼일회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	400,000	3,700	400,000	1,916
제6기 (전기)	한영회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	540,000	4,700	540,000	5,183
제5기 (전전기)	한영회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	490,000	4,300	490,000	4,533

(3) 회계감사인과의 비감사용역 체결 현황

(단위 : 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제7기 3분기 (당분기)	2022.04	세무자문	2022.04.01 ~ 2023.03.31	30,000	삼일회계법인
	-	-	-	-	-
제6기 (전기)	2022.05	정보보호현황공시 사전점검 계 약	2022.05.16 ~ 2022.06.30	38,000	한영회계법인
	-	-	-	-	-
제5기 (전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 15일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 4인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 1분기 검토 결과 요약, 외부감사 계획
2	2023년 08월 10일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 4인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 반기 검토 결과 요약, 외부감사 계획
3	2023년 11월 10일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 4인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 3분기 검토 결과 요약, 핵심감사항목 논의, 외부감사 계획

(5) 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

나. 회계감사인의 변경

당사는 제7기 회계감사인을 한영회계법인(EY)에서 삼일회계법인(PwC)으로 변경하였습니다. 이는 기존 감사인과의 계약기간 만료에 따른 것입니다. 이후 당사는 감사 예상 투입시간, 당사 이해도, 감사실적, 품질관리 등을 종합적으로 고려하여 삼일회계법인(PwC)을 신규 외부 감사인으로 선임하였습니다.

당사의 종속기업은 제7기 3분기말(당분기말) 현재 4개이며, 당기 중 매일호주유한회사는 한영회계법인(EY)에서 삼일회계법인(PwC)으로 회계감사인을 변경하였습니다. 이는 당사(지배

회사)의 회계감사인 변경에 따라 연결감사 업무를 효율화하기 위한 변경입니다.

[당사 및 종속기업의 회계감사인 현황]

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

2. 내부통제에 관한 사항

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

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

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

2. 감사제도에 관한 사항

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

3. 주주총회 등에 관한 사항

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

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			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	258,928	3.30	252,928	3.22	-
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	16,758	0.21	18,758	0.24	-
권태훈	임원	보통주	17	0.00	17	0.00	-
조성형	계열회사임원	보통주	2,863	0.04	2,863	0.04	-
김환석	계열회사임원	보통주	2,635	0.03	2,635	0.03	-
김은지	특수관계인	보통주	300	0.00	300	0.00	-
진암복지재단	기타	보통주	705,950	9.00	705,950	9.00	-
(주)복원	기타	보통주	209,762	2.67	209,762	2.67	-
매일유업 사내근로복지기금	기타	보통주	152,780	1.95	152,780	1.95	-
계		보통주	4,404,639	56.16	4,400,639	56.10	-
		기타	-	-	-	-	-

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

2. 최대주주 관련 사항

가. 최대주주 : 매일홀딩스(주)

(1) 최대주주(매일홀딩스(주))의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
매일홀딩스 (주)	6,840	김정완	38.27	-	-	김정완	38.27
		권태훈	0.06	-	-	-	-

* 최근(2022년 말) 주주명부 폐쇄일 기준입니다.

(2) 최대주주(매일홀딩스(주))의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	매일홀딩스(주)
자산총계	1,271,527
부채총계	602,159
자본총계	669,368
매출액	1,979,261
영업이익	73,434
당기순이익	16,855

* 최근 사업연도(2022년 말) 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 : 2023년 09월 30일)

(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) 재정본부 전무	18,758	-	특수관계인	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) 카태고리사업 본부장 전무 - 2012 매일유업(주) 유플로마케팅 부문장 상무 - 2010 매일유업(주) 유가공마케팅 부문장 이사	2,635	-	-	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	2,863	-	-	7년	2026.03.24
박광우	남	1964년 04월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원장 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원 • 사외이사후추천위원회 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 • 사외이사후추천위원회 위원	- (現) 노소리 법률사무소 변호사 - 2014 ~ 2015 무역위원회 위원 - 2014 ~ 2017 국제장애인올림픽위원회의 법률관리위원 - 2007 피쉬 앤 리치즈스 워싱턴 사무소	-	-	-	4년	2026.03.24
정원재	남	1959년 08월	이사	사외이사	비상근	• 감사위원회 위원 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원장	- (現) 우리카드 고문 - 2018 ~ 2020 우리카드 대표이사 사장 - 2017 02 우리은행 HR 그룹장 겸 영업지원부문 부문장 - 2013 03 우리은행 기업고객본부 집행부행장 - 2012.12 우리은행 총칭영업본부 본부장	-	-	-	2년	2024.03.24

박선희	여	1960년 10월	이사	사외이사	비상근	<ul style="list-style-type: none"> • 감사위원회 위원 • ESG경영위원회 위원 • 보상위원회 위원 • 사외이사후보추천위원회 위원 	<ul style="list-style-type: none"> - 2018 ~ 2020 한국식품안전관리인증원 인증사업이사 - 2013 ~ 2018 식품의약품안전처 식품기준기획관 - 2006 ~ 2013 식품의약품안전청 식품기준과, 운영분과, 질과. 신소재식품과 과장 - 1997~ 2006 식품의약품안전청 미생물과, 영양평가과 보건연구관 	-	-	-	-	2026.06.30
박병두	남	1970년 10월	상무	미등기	상근	<ul style="list-style-type: none"> • 재무부문장(CFO) 	<ul style="list-style-type: none"> - (現) 매일유업(주) 재무부문장(CFO) - 매일유업(주) 구매팀장 - 맥도날드코리아 SCM Manager - 매일유업(주) 회계팀, 해외사업부 	20	-	-	7년	-

- * 2023년 2월 28일 노연홍 사외이사는 일신상의 사유로 중도퇴임 하였습니다.
- * 2023년 3월 24일 김환석 대표이사, 조성형 사내이사, 박광우 사외이사, 노소라 사외이사가 재선임 되었습니다.
- * 2023년 6월 30일 박선희 사외이사가 신규선임 되었습니다.
- * 소유주식주는 2023년 5월 31일 기준 입니다.

나. 직원의 현황

직원의 현황은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

다. 미등기임원 보수 현황

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

2. 임원의 보수 등

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

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

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

가. 채무보증 내역

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

(단위 : CNY)

구 분	보증내역	피보증인	보증금액	여신금융기관
종속기업	지급보증	북경매일유업유한공사	12,000,000	DBS은행 북경지점

나. 특수관계자와의 자금거래

당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당분기		전분기	
		출자	배당금 지급	출자	배당금 지급
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	2,923,817	-	2,923,817
종속기업	매일호주유한회사	3,996,051	-	8,122,098	-
합 계		3,996,051	2,923,817	8,122,098	2,923,817

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

(단위 : 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	12,569,998	원유공급계약보증금

다. 금융기관과의 주요 약정사항

(단위 : USD, CNY, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	94,430,000
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	49,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

1) 보고기간말 현재 연결기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 연결기업은 매일홀딩스 주식회사와 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며 이를 지급수수료로 인식하고 있습니다.

3) 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 보고기간말 현재 4,364,580천원(전기말 : 3,395,244천원)입니다.

4) 보고기간말 현재 연결기업은 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사주 신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

5) 지배기업이 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 지배기업의 연결재무제표 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.

6) 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 지배기업이 피소된 1건(소송금액 150,000천원)이 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

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

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음.

나. 합병등의 사후정보

(매일헬스뉴트리션 분할)

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션 판매사업부문(R&D부문 포함)을 분할하여 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 더케이타워
	대표이사	김선희
	법인가분	코스닥시장 상장법인
	사업부문	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든사업부문

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 더케이타워
	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 분할채무상대표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도채무상대표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성된 채무상대표와는 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.

(엠즈베이커스 사업양도)

당기 중 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
	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

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 환경 정보를 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 온실가스 배출량과 에너지사용량을 2013년 5월부터 정부 당국에 신고하고 이해관계자들에게 공개하고 있습니다. 정부에 신고예정인 당사 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구분	2023년 3분기	2022년	2021년	2020년
온실가스(단위 : tCO ₂ e)	87,722	120,156	120,964	121,163
에너지(단위 : TJ)	1,695	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, 2020년 12월 17일 가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.
(유효기간 : 2020.12.01 ~ 2023.11.30)

(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.(사업보고서에 기재 예정)

2. 계열회사 현황(상세)

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

3. 타법인출자 현황(상세)

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

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당 사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당 사항 없음.