

# 목 차

분기 보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	4
1. 회사의 개요 .....	4
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	4
4. 주식의 총수 등 .....	4
5. 정관에 관한 사항 .....	4
II. 사업의 내용 .....	6
1. 사업의 개요 .....	6
2. 주요 제품 및 서비스 .....	6
3. 원재료 및 생산설비 .....	7
4. 매출 및 수주상황 .....	8
5. 위험관리 및 파생거래 .....	10
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	10
7. 기타 참고사항 .....	13
III. 재무에 관한 사항 .....	19
1. 요약재무정보 .....	19
2. 연결재무제표 .....	22
2-1. 연결 재무상태표 .....	22
2-2. 연결 손익계산서 .....	23
2-3. 연결 포괄손익계산서 .....	24
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 .....	61
4-5. 현금흐름표 .....	61
5. 재무제표 주식 .....	62
6. 배당에 관한 사항 .....	92
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	93
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	93
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	96
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	96
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	107
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	108
1. 외부감사에 관한 사항 .....	108
2. 내부통제에 관한 사항 .....	110
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	111
1. 이사회에 관한 사항 .....	111
2. 감사제도에 관한 사항 .....	111
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	111

VII. 주주에 관한 사항.....	112
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	115
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	115
2. 임원의 보수 등 .....	117
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	118
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	119
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	120
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	120
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	120
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	121
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	121
XII. 상세표 .....	128
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) .....	128
2. 계열회사 현황(상세) .....	128
3. 타법인출자 현황(상세).....	128
<b>【 전문가의 확인 】</b> .....	128
1. 전문가의 확인.....	128
2. 전문가와의 이해관계 .....	128

# 분기보고서

(제 8기 3분기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터  
2024년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 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) CFO

(성 명) 안진오

(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.

2024. 11. 14

【회사명】 매일유업주식회사

대표이사 【대표이사명】 김 환 석



신고업무담당이사 【담당명】 안 진 오





# 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	279,888,898	820,090,924	181,246,403	530,527,866	461,135,301	1,350,618,790
영업이익	12,954,150	43,187,834	3,099,072	10,721,332	16,053,222	53,909,166
감가상각비, 무형자산상각비	7,296,683	21,158,710	4,725,006	13,687,854	12,021,689	34,846,564

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	275,516,158	823,302,848	168,031,127	517,847,764	443,547,285	1,341,150,612
영업이익	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

2024년 3분기 당사의 연결재무제표기준 매출액은 1조 3,506억원으로 내수매출액 1조 3,029억원, 해외매출액 477억원을 달성하였습니다.

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

### 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	2024년 3분기 매출액	비율	2023년 3분기 매출액	비율
유제품 외	제품 및 상품	유가공	식용	매일우유, 애플루트명작, 매일바이오 등	820,090,924	60.7	823,302,848	61.4
		기타	식용	바리스타롤스, 아몬드브리즈, 페레로 등	530,527,866	39.3	517,847,765	38.6
	총 계	-	-	-	1,350,618,790	100.0	1,341,150,613	100.0

\* 매출액 : 연결재무제표 누계 매출액 기준

### 나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/EA)

품 목	2024년 3분기	2023년	2022년	2021년
시유(매일우유 후레쉬팩 900ml)	1,907	1,879	1,735	1,657
조제분유(엠펙솔루트명작 3단계 800g)	16,406	15,891	14,471	14,632
커피음료(바리스타를스 325ml)	1,223	1,257	1,179	1,103
발효유(엔요플레인 100ml)	179	185	167	159

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

## 3. 원재료 및 생산설비

### 가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	2024년 3분기 매입액	비율	2023년 3분기 매입액	비율
유제품 부문 등	상 품	치즈 등	유제품 제조 등	129,162,853	15.93	109,515,666	14.36
	원 재 료	원유 등		375,490,603	46.31	371,281,981	48.68
	일반부재료	식물성유지 등		194,938,349	24.04	178,898,548	23.46
	포장부재료	멸균팩 등		111,155,750	13.71	102,965,036	13.50
계				810,747,555	100.00	762,661,231	100.00

### 나. 주요 원재료 등의 가격변동 추이

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

(단위 : 원/liter)

품 목	2024년 3분기	2023년	2022년
원유	1,338.61	1,271.02	1,202.73

#### (1) 산출기준

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

#### (2) 주요가격변동 요인

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

## 다. 생산실적 및 가동률

### (1) 생산실적

(단위 : EA/일평균)

사업부문	2024년 3분기 생산량	2023년 3분기 생산량
유음료	4,624,085	4,409,482
분유/유아식	39,032	64,441
치즈	786,471	758,809
기타	17,097	18,472
합 계	5,466,685	5,251,204

\* 상기 생산실적은 전품목을 기재하지 아니하고, 주요품목에 대한 생산실적을 기재하였습니다. (당기 실적은 2024년 1월 1일 ~ 9월 30일까지의 일평균생산량입니다.)

### (2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : EA/일평균, %)

사업부문	2024년 3분기			2023년 3분기		
	실제생산량	생산가능량(CAPA)	평균가동률	실제생산량	생산가능량(CAPA)	평균가동률
유음료	4,624,085	5,755,405	80.3%	4,409,482	6,429,434	68.6%
분유/유아식	39,032	162,405	24.0%	64,441	201,259	32.0%
치즈	786,471	1,280,285	61.4%	758,809	1,492,095	50.9%
기타	17,097	29,247	58.5%	18,472	20,567	89.8%
합 계	5,466,685	7,227,341	75.6%	5,251,204	8,143,355	64.5%

\* 상기 가동률은 각 대상기간의 평균가동률입니다.

## 라. 생산설비의 현황 등

(기준일 : 2024년 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	41,672,308	-	-	-	71,463	41,743,771	-
			건물	76,982,232	1,346,409	-	(2,467,602)	406,754	76,267,793	-
			구축물	11,511,149	240,793	-	(701,283)	-	11,050,659	-
			기계장치	119,362,352	20,957,314	(54)	(21,092,319)	2,928,839	122,156,132	-
			차량운반구	12,682	-	(3)	(48,439)	252	(35,508)	-
			공기구비품	6,799,357	1,631,230	(12,877)	(2,784,125)	538,953	6,172,538	-
			건설충인자산	14,458,774	4,598,753	(13,224,911)	-	21,590	5,854,206	-
			기타유형자산	286,255	-	-	-	796,837	1,083,092	-
합 계			271,085,109	28,774,499	(13,237,845)	(27,093,768)	4,764,688	264,292,683	-	

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	2024년 3분기	2023년	2022년	
총괄	제품 등	유제품 등	수 출	47,729,333	65,916,519	51,489,394
			내 수	1,302,889,456	1,717,062,697	1,634,154,636
			합 계	1,350,618,789	1,782,979,216	1,685,644,030

### 나. 판매경로 및 판매방법 등

#### (1) 판매경로

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

#### (2) 판매방법 및 조건

구 분	거래유형
시판	대리점 납품
직거래	공장 직배송

#### (3) 판매전략

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

- 나. 유통별 자사 점유율 향상
- 다. 내부 조율을 통한 업무협조 체제 정비

4. 공격적인 거래선 개척

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

다. 수주현황

- 해당사항 없음.

## 5. 위험관리 및 파생거래

가. 재무위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	423,084,025	432,715,886
자본	568,357,281	540,085,618
부채비율	74%	80%

나. 파생상품거래

- 해당사항 없음.

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

관련회사	계약일자	내용
매일홀딩스(주)	2017년 5월	경영자문계약 체결
매일홀딩스(주)	2017년 5월	상표권 사용 계약 체결
The Hershey Company	2011년 11월	Chocolate Drink 제품에 Hershey 브랜드 사용
Blue Diamond Growers	2014년 11월	Blue Diamond 브랜드 사용 라이선스 계약 체결
Chr.Hansen	2017년 12월	유산균(LGG) 사용 등에 관한 건

SWISS WATER DECAFFEINATED COFFEE INC., 더핑크퐁컴퍼니 주식회사	2020년 3월	Swiss Water® 상표 라이선스 계약 체결
	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)
MIC 식품연구소	유음료 및 치즈 카테고리 연구/ 연구 지원 업무	33
MIC 뉴트리션 연구소	영양식/환자식/고령친화식/유아식 카테고리 연구 및 모유분석 연구	24
아이스크림셀	아이스크림 카테고리 연구	3
유지/믹스셀	유지/믹스 카테고리 연구	5
음료셀	음료 카테고리 연구	3
HMR셀	HMR 연구	5
총 계		73

### (2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	2024년 3분기	2023년	2022년	비 고	
연구개발비용 계	8,126,596	10,920,866	13,042,068	-	
(정부보조금)	-	-	-	-	
회계처리	판매비와 관리비	8,126,596	10,920,866	13,042,068	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	0.60%	0.61%	0.77%	-	

\* 연구개발비용 : 인건비 + 경상시험연구비

## 다. 연구개발 실적

\* 최근 3사업연도의 제품개발 실적

연도	제품명
----	-----

<p>2024년 3분기</p>	<p>매일야채 고농축 토마토와 블랙마카의 힘  후레쉬 모짜렐라 보코치니  마이카페라떼 실온 컵커피  바리스타룰스 대용량컵 신규 라인 2종  상하목장 유기농 파우치 요거트  매일 바이오 그릭요거트 파우치  앱솔루트 산양 분유  매일 바이오 프로틴 요거트  매일 바이오 ZERO  피크닉 제로  상하목장 하트바이트  허쉬 드링크 멸균 2종  얼려먹는 허쉬초콜릿  데르뜨 by 매일우유 아이스 크림떡  얼려먹는 요구르트 엔요</p>
<p>2023년</p>	<p>그릭요거트 허니&amp;밤  어메이징 오트 커피 / 초콜릿  매일두유 검은콩 / 고단백  어메이징 오트 그래놀라  상하목장 아이스크림 초콜릿  과일오트퓨레  바리스타룰스 무라벨 PET 디카페인 아메리카노  상하목장 유기농 락토프리 우유  썬업에이드컵  바리스타룰스 돌체라떼  상하목장 유기농 아이스크림(리뉴얼)  소화가 잘되는 우유 단백질</p>

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 바리스타를스 그란데 스위트 아메리카노 마이카페라떼 아이스크림MIX라떼 더 그레잇티 콤부차 2종 상하목장 유기농 아이스크림 상하목장 유기농 요거트 플레인 저지방 애플솔루트 에이치에이(HA) (리뉴얼) 어메이징 오트 바리스타 얼려먹는 아이스크림 초코 매일야채 고농축 토마토의 힘 매일야채 고농축 야채의 힘
-------	---

## 7. 기타 참고사항

### 가. 상표 관리 정책

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

### 나. 지적재산권 보유현황

상표 : 국내등록 327건/ 해외등록 265건

특허 : 국내 32건 / 해외 4건

디자인 : 국내등록 13건 / 해외등록 2건

저작권 : 국내 8건 / 해외 2건

### 다. 법률/규정 등에 의한 규제사항

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

### 라. 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

#### (1) 시유부문

[ 산업의 특성 ]

우유 산업은 집유선 확보, 판매 네트워크, 브랜드 인지도 등이 높은 진입장벽으로 작용하여 신규 업체의 시장 진입이 매우 어려운 산업 중 하나입니다. 전형적인 내수 산업인 우유 산업은 유대인상에 따른 가격 인상, 인구 감소, 식물성 음료의 성장 등으로 시장규모가 축소되는 추세입니다. 또한 가격경쟁력이 높은 외국산 멸균우유의 시장 유입으로 인해 경쟁은 점차 치열해지고 있습니다.

### [ 국내외 시장여건 ]

백색우유 시장은 출산율 감소, 대체 우유 시장 증가, 유대 인상 등의 원인으로 우유 소비가 감소하며 정체 현상을 보이고 있습니다. 최근 1년 기준 오프라인 채널의 백색우유 시장은 1조 3,129억 원 규모로 전년비 2%의 판매액 감소 추이를 보였습니다. 물량 기준으로는 42만 1,300톤으로 전년대비 -9%, 지난 3년간 연평균 -10% 감소하였습니다. 다만, 오프라인에서 온라인 채널로 소비가 전환되며 온라인 시장을 통한 판매는 증가하고 있습니다. 또한 카페, 베이커리와 같은 B2B 채널이 성장하며 우유 판매에서 B2B 채널이 차지하는 비중이 점차 높아지고 있습니다. 최근에는 수입 멸균우유 제품의 판매 비중이 점차 증가하고 있는 상황입니다.

한편, 소득의 증가와 건강, 환경에 대한 관심이 높아지면서 유기농, 락토프리 등 프리미엄 제품 수요가 증가하고 있습니다. 국내 유기농 우유 시장 매출 규모는 약 300억으로, 전년비 2% 성장하였고, 국내 락토프리 우유 시장은 2024년 6월 기준 887억 규모, 월평균(최근 3개월 기준) 매출액 72억 원 수준으로, 전체 백색 시유 시장의 7%의 매출 비중을 차지하는 카테고리로 발돋움하였습니다. 전년대비 매출 신장률은 9% 수준을 보이고 있으며, 향후 전체 백색 우유 시장의 10% 이상을 차지할 것으로 기대하고 있습니다.

(근거자료\_ 리테일 시장: 2024년 6월 Nielsen MT(오프라인 시장) 기준)

### [ 영업현황 및 경쟁우위 ]

당사는 백색우유 시장 상위 3개 업체 중 하나로 회사 및 브랜드의 높은 인지도를 가지고 있습니다. 이를 기반으로 판매액 감소 추이를 보이고 있는 백색우유 시장에서 경쟁력을 강화하기 위해 브랜드 육성에 힘쓰고 있으며 특히 지속적으로 성장하는 프리미엄(유기농, 락토프리) 제품군으로의 포트폴리오 변경을 통해 시장을 선도하고 있습니다. 백색우유 시장 내 매일유업의 유기농 제품은 여러 신규 업체의 진입에도 불구하고, 시장점유율 1위를 지키고 있고 상하목장 브랜드를 활용한 멸균 가공유, 요거트, 아이스크림, 주스, 등을 출시하며 지속 성장하고 있습니다. 2023년 9월에는 유기농 락토프리 우유 출시를 통한 차별화로 프리미엄 시장을 공략하고 있습니다.

2005년 출시 이후 락토프리 우유 시장을 선도하고 있는 '소화가 잘 되는 우유'는 매일유업만의 특허 공법인 UF 공법(Ultra Filtration\*)을 활용해 미세한 필터로 배 아픔의 원인인 유당만을 제거하여 락토프리 우유 특유의 단맛이 적고 우유 본연의 고소한 맛과 영양을 그대로 살린 것이 특징입니다. 2023년 2월에는 우유 단백질을 1.5배 농축 강화한 '소화가 잘 되는 우유 단백질' 신제품 출시를 통해 라인업을 확장하였습니다. 당사에서 '소화가 잘 되는 우유'를 더 많은 소비자들에게 알리기 위한 다양한 활동을 하고 있습니다. 매출액의 1%를 '어르신 안부 묻는 우유배달'에 기부하는 사회 공헌활동을 통해 '소화가 잘 되는 우유'의 인지도를 높이고 소비자들에게 사회적 가치 소비 기회를 제공하고 있습니다.

\* Ultra Filtration : 미세한 필터로 유당만을 제거한 매일유업만의 국내 유일 특허공법

당사는 우유 안부와 연계한 캠페인을 지속적으로 운영하고 있으며, 2022년에는 세계 3대 광고제인 칸 국제광고제 은 사자상, 클리오 은상 등 국내외 유수의 광고제에서 수상하며 선한 영향력을 인정받았습니다. 앞으로도 신규 고객 확보, 제품 인지도 상승을 위해 지속적인 투자와 타깃 마케팅을 전개하여 성장하는 시장에도 적극적으로 대응하고 있습니다. B2B 시장에서는 흰 우유, 크림, 연유 등 품질 좋은 당사 제품의 선호도가 높습니다. 카페, 케이터링, 제조 원료 공급과 같은 B2B 채널이 성장함에 따라 해당 채널에 대한 판매 물량을 집중하여 확대하고 있습니다.

또한 당사는 PET 우유 용기의 플라스틱 경량화와 r-PET(recycled) 소재를 용기에 적용한 유기농우유, 종이 빨대 부착 멸균우유 출시로 플라스틱 사용량을 감축하고 있으며, 2024년 10월에 자사의 유기농 전용 목장 중 12곳의 목장이 국내 최초 저탄소 인증을 획득하며 환경 친화적 이미지를 구축하고 있습니다.

(\*근거자료: 2024년 6월 Nielsen MT)

## (2) 발효유부문

### [ 산업의 특성 ]

미생물인 유산균을 기반으로 한 발효유 산업은 식품의 위해 요소 관리 등 안정적인 품질관리가 중요합니다. 동시에 이에 대한 지속적인 연구와 기술 개발이 필요한 반면, 유제품 중 단위당 부가가치가 높고 용량당 단위 가격이 비교적 고가에 속하여 높은 수익성을 기대할 수 있습니다. 경기변동에 따라 일부 소비자 이탈/유입이 발생하기도 하나, 건강식품으로서 반복적이고 지속적인 음용 행태를 나타내며, 제품 종류별로 가격대가 넓어 소비 변동폭은 크지 않습니다.

### [ 국내외 시장여건 ]

건강하고 균형 잡힌 식단을 추구하는 트렌드가 확산되며 국내 발효유 시장에 대한 소비자 관심도가 증가하고 있습니다. 이로 인해 다양한 당 저감, 무가당 제품들이 출시되고 있으며, 소비층의 건강에 대한 관심 증대에 따라 제로 제품의 라인업도 확장되고 있습니다. 호상 시장에서는 플레인 플레이버(무가당을 포함한)의 판매 비중이 가장 높으며, 건강한 식단에 대한 소비자 욕구가 증대됨에 따라 무첨가/무가당 제품에 대한 소비자 관심도도 증가하는 추세입니다. 그 중에서도 그릭요거트에 견과류, 과일, 꿀 등을 넣어 먹는 소비자들이 늘어남에 따라 그릭요거트 시장은 '23년 7월 ~ '24년 6월 판매액 기준 793억원으로, 판매액은 전년비 +43%, 판매량은 전년비 +85% 성장하였습니다.

(\*근거자료: 2024년 06월 Nielsen RI)

### [ 영업현황 및 경쟁우위 ]

발효유 사업은 건강식품으로서 성장 지속성과 안정성을 내포하고 있는 만큼, 모든 유가공업체가 참여하여 치열한 경쟁을 벌이고 있습니다. 이러한 시장에서의 핵심 성공요인은 차별화된 신제품 개발 및 브랜드력 강화, 적정 수준의 판촉지원과 품질관리, 소매점에서의 취급률 확보입니다. 당사는 매일 바이오 브랜드로 발효유의 기본이 되는 플레인 제품군을 기초로 브랜드를 육성하고 있으며, 고객 니즈에 부합하도록 제품 포트폴리오를 확대하며 시장을 견인하고 있습니다. 특히 호상 무가당 플레인 시장 점유율 1위 지위를 견고히 하고 있습니다.

(\*근거자료: 2024년 6월 Nielsen RI)

액상 카테고리에서는 2017년 엔요 리뉴얼(용량 증량(80ml → 100ml)) 및 성분 강화 (세계 No.1 프로바이오틱스 LGG 유산균 첨가)를 통해 경쟁력을 강화하였고, 빨대 제거/무라벨 엔요 SKU를 운영하며 친환경 정책에 발맞추고 있습니다. 국내 액상 발효유 시장에서 매일유업은 엔요, 상하목장 유기농 요구르트를 포함한 66~100ml 시장 내 점유율 54%를 차지하고 있습니다.

2023년에는 호상 중용량 제품(120g, 150g)을 친환경 패키지인 종이컵으로 전환하여 지속 운영 중입니다. 그릭요거트는 기존 무가당, 무첨가, 고단백 컨셉에 국내 최초\* 락토프리 컨셉을 추가하였으며, 소용량 그릭요거트 제품의 라벨을 제거하여 친환경 패키징을 위한 노력을 기울이고 있습니다. (\*2023년 5월 그릭요거트 제품 품목제조보고 기준) 2024년에는 그릭요거트의 간편한 취식 방법 제공을 위하여 기존 포트폴리오에는 없었던 파우치 타입의 To-go 제품 2종을 출시하였습니다.

2024년 5월 무지방과 낮은 칼로리, 일상생활에서 필요한 단백질과 유산균을 효율적으로 섭취할 수 있도록 영양설계한 매일 바이오 프로틴 요거트 2종을 출시해 드링킹 요거트 시장 내 지위를 강화하고 있습니다. 또한, 현대인들이 식단 섭취 시 가장 우려하는 칼로리와 당, 지방이 모두 제로이면서, 4세대 유산균이라고 불리는 포스트 바이오틱 유산균을 첨가한 매일 바이오 ZERO를 당사 첫 제로 음료로 출시하여 제로 음료를 더욱 건강하게 마실 수 있도록 노력을 기울이고 있습니다.

### (3) 분유부문

#### [ 산업의 특성 ]

분유는 아기의 주식인 모유를 대체하는 유일한 수단으로 2012년까지만 해도 꾸준한 출생아 수 유지에 힘입어 안정적인 수요를 유지해왔던 시장입니다. 하지만 최근 10여 년간 경기 침체, 혼인율 감소 등 다양한 사회적 요인으로 출산율이 하락하며, 안정적으로 유지되어 왔던 시장규모가 지속 축소되고 있는 추세입니다.

또한 전통적으로 분유사업은 초기 대규모 생산설비 투자와 제조사의 브랜드력 확보가 사업의 핵심 역량이기 때문에 주요 유업체 및 제약업체를 중심으로 경쟁구도가 형성되어 있었습니다. 그러나 최근 소비자들의 수입 분유에 대한 관심 증대, 해외 직구 및 E-commerce 발달로 수입 분유 시장은 지속성장하고 있으며 수입 분유를 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 수입 분유의 성장입니다. 모바일 기기가 상용화되고 온라인 쇼핑의 주류인 MZ 세대가 부모가 되면서, 주요 육아용품인 기저귀와 분유의 구매가 E-commerce 중심으로 변화되기 시작했고, 각 E-commerce 채널은 편의성을 강조하는 정기배송 서비스 및 최저가 전략을 펼치며 불륜을 키워 나갔습니다. 2011년 30% 미만이었던 E-commerce 채널의 매출 비중은 코로나 이후 비대면 소비 증가 추세와 더불어 2022년 약 76%로 성장하여 현재는 분유 판

매의 주요채널로 자리매김하였습니다. 오프라인 유통채널이 운영하는 온라인몰의 판매비중도 지속 증가하는 추세이며, 분유 제조사 역시 E-commerce 채널의 성장 트렌드와 함께 온라인 중심의 마케팅 활동을 전개해 나가고 있습니다.

국내 주요 분유 및 유아식 업체는 6개 사로 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 수입 분유 브랜드는 약 15개 내외로 집계되고 있습니다.

#### [ 영업현황 및 경쟁우위 ]

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

분유는 기술력이 대단히 중요한 사업영역으로, 기술력의 대표적인 척도 중 하나는 '얼마나 많은 종류의 특수분유를 생산해 낼 수 있는가?'입니다. 매일유업은 국내에서는 유일하게 선천성대사이상 질환자용 조제식품을 1999년 이래 지속 공급해오고 있으며, 2024년 10월 말 기준 국내 업계 중 최다인 17품목의 특수분유를 운영하고 있습니다. 또한 선천성대사이상 질환 환아와 그 가족이 함께 참여하는 PKU 캠프를 지원하고 있으며, 선천성대사이상 질환에 대한 일반 소비자의 인식을 제고하기 위한 하트밀 캠페인을 매년 지속하고 있습니다.

코로나 사태가 촉발한 Untact 시대에 대응하여 SNS 및 모바일 상에서의 고객 접점을 더욱 강화하고 있으며, 업계 최초로 온라인 맘스쿨을 진행해오고 있는 등 예비맘과 육아맘들을 위한 온라인 채널에서의 접점도 확대하고 있습니다.

#### (4) 치즈 부문

#### [ 산업의 특성 ]

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

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

#### [ 국내외 시장여건 ]

2023년 국내 치즈 소비량은 16만 1천 톤(수입량 기준)으로 전년대비 +5% 증가하였습니다. 식서구화 트렌드로 인해 판매액 기준 치즈 시장 규모도 꾸준히 성장하고 있습니다. (\*근거자료: 한국무역협회 품목별 수출입 데이터)

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

#### [ 영업현황 및 경쟁우위 ]

상하치즈는 전문 치즈 브랜드 답게 다수의 가공치즈와 자연치즈 제품을 생산, 공급하고 있으며, 여러 소매채널과 Food Service 채널을 통해 고품질의 치즈를 공급하고 있습니다.

일반 슬라이스 치즈 부문은 진한 맛과 두툽한 두께로 차별화된 '더블업 체다 슬라이스'와 요리에 최적화된 '더블업 모짜렐라 슬라이스'가, 건강/기능성 슬라이스 시장은 국내 최대 칼슘 함유 콘셉트의 '빠로 가는 칼슘치즈'와 국내 최대 단백질 함유로 설계된 '지방을 낮춘 고단백 치즈'로 트렌드를 리딩하고, 영유아 슬라이스 시장에서는 소아과 전문의가 설계한 건강하고 영양 높은 유기농 아이치즈 1~4단계 제품으로 점유율 1위를 유지하며 영양/건강 기반의 슬라이스 치즈 시장을 선도하고 있습니다. 또한, 국내 맥도날드, 버거킹, KFC 등 주요 햄버거 체인뿐 아니라 중국, 홍콩, 대만, 필리핀, 싱가포르 맥도날드에 햄버거용 치즈를 수출하며 우수한 기술력과 경쟁력을 인정받고 있습니다. (\*근거자료: 2024년 6월 Nielsen RI)

가공 스낵 치즈로는 국내에서 가장 많이 판매되는 '미니 치즈'를 운영하고 있으며, 우유 반 잔의 칼슘이 함유된 '칼슘체다', '부드러운 크림치즈', '아몬드 고다' 총 3가지 맛을 판매하고 있습니다. 자연 치즈는 2003년 국내 최초 국내산 원유로 만든 까망베르와 브리 치즈를 대량 생산하여 시장에 선보였고, 후레쉬모짜렐라, 리코타 치즈 등으로 꾸준히 국내 자연치즈 시장을 선도, 2024년에는 신제품 보코치니 치즈를 출시하여 자연치즈 라인업을 확장 중에 있습니다. 특히 국내 치즈 제품 최초로 유럽의 국제식품평의회(iTQi)에서 2019년부터 2024년까지 수상하여 맛과 품질을 세계적으로 인정받고 있습니다. 이외에도 B2B용 치즈 시장 내 업소용 슬라이스, 스프레더블 치즈 등 다양한 제품군으로 국내 주요 외식 브랜드 및 다수의 식품 제조사에 공급하고 있습니다.

#### (5) 커피 부문

#### [ 산업의 특성 ]

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

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

#### [ 국내외 시장여건 ]

RTD 커피 시장 규모는 최근 1년 기준 약 1.4조원으로 전년비 -4.3% 감소하였고, 판매량 또한 약 27만톤으로 전년비 -7.3% 감소하였습니다. 주요 패키지 타입의 판매량이 모두 감소하였고, 전체 시장규모 또한 축소되는 경향을 보이고 있습니다. 이는 커피소비의 일상화, 보편

화가 RTD 시장 성장을 견인하였으나, 최근 소비자 니즈 세분화 및 저가커피의 성장 등에 기인하고 있습니다. 이로 인해 향후 RTD 커피의 '맛'과 다양한 형태의 '편의성', 브랜드의 가치가 시장경쟁에서 더욱 중요하게 반영될 것으로 보여집니다.

한편, 당사가 집중하고 있는 컵커피 시장의 규모는 약 3,871억원으로 시장 내 가장 많은 비중을 차지하고 있지만(28.5% 비중), 판매금액은 전년비 -9.6%, 판매수량 기준 전년비 -12.8% 감소하였습니다. 한편, 대용량 커피 시장의 확대와 더불어 PET 커피 시장은 전년비 +3.5% 성장, 시장 규모 3,310 억원(시장 비중 24.3%)으로 컵커피 시장 다음 큰 시장이 되었지만, 판매수량은 전년대비 -2.1% 감소하였습니다.

(\*근거자료: 2024년 06월 Nielsen RI)

[ 영업현황 및 경쟁우위 ]

매일유업은 국내 최초 컵커피 '마이카페라떼'와 국내 시장점유율 1위 컵커피 '바리스타를스' 브랜드로 RTD 컵커피 시장점유율 38.3%을 기록하고 있습니다. '마이카페라떼는 국내 최초 컵커피로 '우유'를 활용한 라떼의 확장을 도전하였고, 2023년 12월 친환경 제품으로 변모를 위하여 빨대와 캡을 제거한 마이카페라떼 그린 3종(마일드, 로어슈거, 카라멜마끼아또)을 추가로 출시하였습니다.

'바리스타를스'는 물을 지켜 만든 맛있는 커피 음료로, 2007년 브랜드 런칭 이후 지속 성장하여 RTD 컵커피 시장점유율 33.9%로 1위를 유지하고 있습니다. 또한 친환경 트렌드를 반영하여 2023년 7월 바리스타를스 무라벨 PET 커피 350ml 3종 (아메리카노, 라떼, 디카페인 아메리카노)을 출시하여 제품 포트폴리오를 확대하였습니다. 이렇듯 바리스타를스는 지속적인 브랜드 광고 집행과 다양한 프로모션 활동 및 디지털 커뮤니케이션 활동을 통해 브랜드의 고객선호도를 강화하고, 매출 성장에 기여하고 있습니다. 앞으로도 소비자 신뢰 유지와 시장 점유율 성장 위하여 다양한 컨셉과 형태의 신제품으로 제품 구성을 확대하고자 합니다.

(\*근거자료: 2024년 06월 Nielsen RI)

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제8기 3분기 (2024년 9월말)	제7기 (2023년 12월말)	제6기 (2022년 12월말)
[유동자산]	622,449,408	604,124,646	599,958,025
1.현금및현금성자산	170,163,498	139,407,573	78,647,654
2.당기손익-공정가치측정금융자산	44,399,121	67,159,416	88,519,835
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,111,000
4.단기금융상품	3,006,157	19,526,064	17,924,202
5.파생상품자산	-	115,347	264,004

6.매출채권 및 기타채권	193,860,675	183,830,010	169,265,962
7.환불자산	652,468	560,351	565,320
8.재고자산	196,495,530	185,847,134	235,027,110
9.당기법인세자산	35,962	76,595	71,526
10.기타유동자산	13,835,994	7,478,406	6,561,412
11.리스채권	-	123,750	-
[비유동자산]	368,991,897	368,676,858	374,790,268
1.관계기업투자	-	5,374,408	5,073,557
2.당기손익-공정가치측정금융자산	20,460,339	19,897,516	19,309,911
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,494,925	2,334,915
4.장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5.기타채권	13,072,784	13,819,246	14,825,449
6.유형자산	264,292,683	271,085,110	274,003,980
7.무형자산	27,528,833	14,709,987	12,184,952
8.사용권자산	15,444,298	5,958,834	8,110,947
9.이연법인세자산	2,494,413	2,420,193	4,040,444
10.순확정급여자산	6,776,863	17,184,120	19,452,232
11.기타비유동자산	6,420,755	5,726,519	5,447,881
자산총계	991,441,305	972,801,504	974,748,293
[유동부채]	204,006,165	215,905,135	266,099,320
[비유동부채]	219,077,860	216,810,751	211,825,488
부채총계	423,084,025	432,715,886	477,924,808
[지배기업 소유주지분]	567,640,087	539,509,065	496,295,307
1.자본금	3,921,819	3,921,819	3,921,819
2.이익잉여금	349,320,571	321,791,168	275,656,481
3.기타자본항목	214,397,697	213,796,078	216,717,007
[비지배지분]	717,192	576,553	528,178
자본총계	568,357,280	540,085,618	496,823,485
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2024.1.1 ~ 2024.09.30)	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)
매출액	1,350,618,789	1,782,979,216	1,685,644,030
영업이익	53,909,165	72,229,121	60,688,077
법인세비용차감전순이익	50,868,475	76,054,030	24,438,338
연결총당기순이익	36,189,781	55,050,060	14,430,961
1.지배기업 소유주지분	36,144,866	55,008,055	14,394,853
2.비지배지분	44,914	42,005	36,108
기본 및 희석주당순이익(단위 : 원)	5,023	7,678	1,966
연결에 포함된 회사수	4개	4개	4개

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 나. 연결회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
------	----------------	-----------------	------------------

제8기 3분기 (3분기)	매일유업(주)외 4사	-	-
제7기 (전기)	매일유업(주)외 4사	-	-
제6기 (전전기)	매일유업(주)외 4사	-	-

#### 다. 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제8기 3분기	제7기	제6기
	(2024년 9월말)	(2023년 12월말)	(2022년 12월말)
[유동자산]	606,834,830	582,741,450	573,254,437
1.현금및현금성자산	153,709,412	122,549,440	52,998,955
2.당기손익-공정가치측정금융자산	44,399,121	67,159,416	88,189,397
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,000,000	-	3,111,000
4.단기금융상품	-	18,524,364	17,924,202
5.파생상품자산	-	115,347	264,004
6.매출채권 및 기타채권	202,550,514	188,563,519	174,917,940
7.환불자산	640,232	555,222	565,319
8.재고자산	190,745,588	178,388,878	230,028,602
9.기타유동자산	12,749,790	6,873,711	5,182,725
10.리스채권	40,171	11,553	72,292
[비유동자산]	421,956,382	421,397,969	418,586,930
1.종속기업 및 관계기업투자	103,952,206	99,693,236	92,379,005
2.당기손익-공정가치측정금융자산	20,460,339	19,897,516	19,309,911
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925	2,494,925	2,334,915
4.장기금융상품	10,006,000	10,006,000	10,006,000
5.기타채권	12,217,641	13,685,135	14,619,704
6.리스채권	137,996	-	11,327
7.유형자산	216,772,225	226,621,781	227,640,220
8.무형자산	19,423,356	11,929,791	9,985,684
9.투자부동산	6,706,631	6,850,574	6,759,306
10.사용권자산	14,210,842	5,766,304	7,820,268
11.순확정급여자산	7,046,138	16,705,434	18,847,578
12.이연법인세자산	2,107,322	2,158,072	3,811,769
13.기타비유동자산	6,420,755	5,589,201	5,061,243
자산총계	1,028,791,212	1,004,139,419	991,841,367
[유동부채]	196,228,312	209,493,525	257,638,344
[비유동부채]	218,066,756	216,695,080	211,579,039
부채총계	414,295,068	426,188,605	469,217,383
[자본금]	3,921,819	3,921,819	3,921,819

[이익잉여금]	398,981,685	361,785,402	302,846,938
[기타자본항목]	211,592,639	212,243,593	215,855,227
자본총계	614,496,143	577,950,814	522,623,984
종속기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2024.1.1 ~ 2024.09.30)	(2023.1.1 ~ 2023.12.31)	(2022.1.1 ~ 2022.12.31)
매출액	1,294,870,761	1,710,510,837	1,621,061,728
영업이익	63,102,944	84,969,765	73,847,297
법인세비용차감전순이익	60,358,033	88,657,550	37,510,231
당기순이익	45,811,747	67,811,832	27,274,084
기본 및 희석주당순이익(단위:원)	6,366	9,466	3,724

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

## 2. 연결재무제표

### 2-1. 연결 재무상태표

#### 연결 재무상태표

제 8 기 3분기말 2024.09.30 현재

제 7 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기말	제 7 기말
자산		
유동자산	622,449,408,560	604,124,645,634
현금및현금성자산	170,163,498,461	139,407,573,021
당기손익-공정가치측정금융자산	44,399,121,473	67,159,415,695
단기금융상품	3,006,157,049	19,526,064,000
파생상품자산	0	115,347,489
매출채권 및 기타채권	193,860,675,519	183,830,009,657
환불자산	652,468,617	560,351,200
재고자산	196,495,530,396	185,847,134,533
당기법인세자산	35,962,940	76,594,760
기타유동자산	13,835,994,105	7,478,405,435
리스채권	0	123,749,844
비유동자산	368,991,897,214	368,676,858,592
관계기업투자	0	5,374,408,064
당기손익-공정가치측정금융자산	20,460,339,980	19,897,516,120

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,494,925,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000
기타채권	13,072,784,633	13,819,246,133
유형자산	264,292,683,199	271,085,110,296
무형자산	27,528,833,121	14,709,986,560
사용권자산	15,444,298,264	5,958,834,330
이연법인세자산	2,494,413,941	2,420,192,958
순확정급여자산	6,776,863,056	17,184,119,998
기타비유동자산	6,420,755,956	5,726,519,069
자산총계	991,441,305,774	972,801,504,226
부채		
유동부채	204,006,165,166	215,905,134,775
매입채무 및 기타채무	175,244,674,047	190,030,160,257
유동성장기차입금	4,383,287,620	0
리스부채	5,711,072,892	2,712,696,713
환불부채	888,895,552	774,657,754
계약부채	820,729,245	840,747,020
당기법인세부채	5,245,987,173	11,689,158,211
기타유동부채	11,590,067,120	9,659,983,429
총당부채	121,451,517	197,731,391
비유동부채	219,077,860,007	216,810,751,594
기타채무	3,630,144,800	3,752,845,200
장기차입금	0	4,319,621,273
사채	199,760,202,548	199,686,247,168
리스부채	8,914,293,501	2,969,399,604
총당부채	831,339,308	131,020,067
기타비유동부채	5,941,879,850	5,951,618,282
부채총계	423,084,025,173	432,715,886,369
자본		
지배기업 소유주지분	567,640,087,993	539,509,065,201
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	349,320,571,052	321,791,168,362
기타자본항목	214,397,697,941	213,796,077,839
비지배지분	717,192,608	576,552,656
자본총계	568,357,280,601	540,085,617,857
부채및자본총계	991,441,305,774	972,801,504,226

## 2-2. 연결 손익계산서

### 연결 손익계산서

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기		제 7 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	461,135,301,117	1,350,618,789,583	443,547,284,583	1,341,150,612,600
매출원가	331,500,057,123	970,536,601,261	319,645,193,715	966,624,720,224
매출총이익	129,635,243,994	380,082,188,322	123,902,090,868	374,525,892,376
판매비와관리비	113,582,021,768	326,173,022,397	106,764,334,981	323,270,199,645
영업이익	16,053,222,226	53,909,165,925	17,137,755,887	51,255,692,731
기타수익	1,031,029,312	5,747,637,770	2,040,515,784	6,489,296,320
기타비용	2,072,344,462	10,341,933,011	3,620,321,408	8,992,454,794
금융수익	2,861,348,306	11,410,549,405	1,678,174,877	13,067,499,897
배당금수익	110,221,486	1,483,432,910	254,642,917	2,460,309,570
이자수익	1,355,109,174	3,912,014,436	905,240,102	2,436,719,513
파생상품거래이익	720,000,000	825,000,000	890,630,000	3,240,120,519
파생상품평가이익	0	0	(321,787,997)	3,762,815
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	3,096,458,495	3,943,356,299	100,350	1,493,938,629
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,420,440,849)	1,246,745,760	(50,650,495)	3,432,648,851
금융비용	2,784,988,603	8,536,798,636	3,321,862,479	7,617,206,046
이자비용	1,343,792,985	3,865,738,049	1,306,341,253	4,270,766,120
파생상품거래손실	118,000,000	1,280,325,489	786,337,000	1,707,203,735
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	0	0	0	110,154,711
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,323,195,618	3,390,735,098	1,229,184,226	1,529,081,480
관계기업투자손익	0	(1,320,146,446)	(60,667,029)	194,948,463
지분법손익	0	(1,320,146,446)	(60,667,029)	194,948,463
법인세비용차감전순이익	15,088,266,779	50,868,475,007	13,853,595,632	54,397,776,571
법인세비용	4,899,033,165	14,678,693,526	4,345,572,437	16,525,915,314
분기순이익	10,189,233,614	36,189,781,481	9,508,023,195	37,871,861,257
분기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	10,182,481,271	36,144,866,982	9,498,204,085	37,832,878,566
비지배지분	6,752,343	44,914,499	9,819,110	38,982,691
지배기업지분에 대한 주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,323	5,023	1,330	5,285
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,323	5,023	1,330	5,285

## 2-3. 연결 포괄손익계산서

### 연결 포괄손익계산서

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기		제 7 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적

분기손이익	10,189,233,614	36,189,781,481	9,508,023,195	37,871,861,257
기타포괄손익	(702,852,735)	647,587,512	(721,542,122)	(409,353,710)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(163,897,884)	(698,233,004)	(260,564,937)	(455,774,130)
순확정급여부채의 재측정요소	(163,897,884)	(698,233,004)	(260,564,937)	(142,220,524)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	0	0	0	(313,553,606)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(538,954,851)	1,345,820,516	(460,977,185)	46,420,420
해외사업환산손익	(538,954,851)	1,356,471,226	(460,977,185)	34,690,402
지분법기타포괄손익	0	(10,650,710)	0	11,730,018
분기총포괄이익	9,486,380,879	36,837,368,993	8,786,481,073	37,462,507,547
분기포괄이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	9,479,633,701	36,792,465,788	8,776,661,963	37,423,524,856
비지배지분	6,747,178	44,903,205	9,819,110	38,982,691

## 2-4. 연결 자본변동표

### 연결 자본변동표

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분				비지배지분	자본 합계
	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2023.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	275,656,481,297	216,717,006,667	496,295,306,964	528,178,082	496,823,485,046
분기손이익	0	37,832,878,566	0	37,832,878,566	38,982,691	37,871,861,257
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	(142,220,524)	(142,220,524)	0	(142,220,524)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	0	0	(313,553,606)	(313,553,606)	0	(313,553,606)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체	0	(240,424,538)	240,424,538	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	34,690,402	34,690,402	0	34,690,402
지분법기타포괄손익	0	0	11,730,018	11,730,018	0	11,730,018
연차배당	0	(8,632,942,800)	0	(8,632,942,800)	0	(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분	0	0	(373,614,300)	(373,614,300)	0	(373,614,300)
주식보상비용	0	0	950,000,000	950,000,000	0	950,000,000
종속기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0
관계기업투자주식 처분에 따른 이익잉여금 대체	0	0	0	0	0	0
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
2024.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	321,791,168,362	213,796,077,839	539,509,065,201	576,552,656	540,085,617,857
분기손이익	0	36,144,866,982	0	36,144,866,982	44,914,499	36,189,781,481
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	(698,221,710)	(698,221,710)	(11,294)	(698,233,004)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	0	0	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체	0	0	0	0	0	0
해외사업환산손익	0	0	1,356,471,226	1,356,471,226	0	1,356,471,226
지분법기타포괄손익	0	0	(10,650,710)	(10,650,710)	0	(10,650,710)
연차배당	0	(8,616,543,600)	0	(8,616,543,600)	0	(8,616,543,600)
자기주식의 취득 및 처분	0	0	1,473,237,351	1,473,237,351	0	1,473,237,351
주식보상비용	0	0	(1,422,400,000)	(1,422,400,000)	0	(1,422,400,000)
종속기업의 유상증자	0	0	(95,736,747)	(95,736,747)	95,736,747	0

관계기업투자주식 처분에 따른 이익잉여금 대체	0	1,079,308	(1,079,308)	0	0	0
2024.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	349,320,571,052	214,397,697,941	567,640,087,993	717,192,608	568,357,280,601

## 2-5. 연결 현금흐름표

### 연결 현금흐름표

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기	제 7 기 3분기
영업활동으로 인한 현금흐름	36,530,633,472	116,456,795,395
영업으로부터 창출된 현금흐름	55,950,212,830	124,149,946,782
이자수취	3,701,063,126	2,395,163,815
이자지급	(3,794,073,615)	(4,235,424,834)
배당금의 수취	1,483,432,910	2,398,063,540
법인세 납부	(20,810,001,779)	(8,250,953,908)
투자활동으로 인한 현금흐름	8,253,677,174	11,576,400,683
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	25,771,935,323	28,426,887,937
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,775,098,000)	(2,407,449,091)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	2,776,093,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	(160,010,000)
단기금융상품의 감소	17,526,064,000	9,577,172,720
단기금융상품의 증가	(1,006,157,049)	(65,508,578)
대여금의 감소	34,645,971	0
보증금의 감소	1,302,948,898	1,266,861,602
보증금의 증가	(649,154,681)	(877,237,631)
리스채권의 감소	41,034,794	0
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분	5,600,000,000	0
유형자산의 처분	145,610,921	175,249,329
유형자산의 취득	(19,439,451,025)	(22,989,762,853)
무형자산의 취득	(8,784,706,493)	(3,528,598,604)
기타비유동자산의 증가	(767,210,500)	(617,297,610)
사업결합으로 인한 현금유출	9,746,784,985	0
재무활동으로 인한 현금흐름	(14,212,781,823)	(79,939,271,515)
단기차입금의 차입	3,800,000,000	0
단기차입금의 상환	(3,800,000,000)	0
장기차입금의 차입	0	4,430,000,000
유동성사채의 상환	0	(70,000,000,000)
리스부채의 감소	(5,596,238,223)	(3,499,602,415)
배당금의 지급	(8,616,543,600)	(8,632,942,800)

자기주식의 취득	0	(2,236,726,300)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	184,396,617	(596,828,534)
현금및현금성자산의 증가(감소)	30,755,925,440	47,497,096,029
분기초의 현금및현금성자산	139,407,573,021	78,647,654,099
분기말의 현금및현금성자산	170,163,498,461	126,144,750,128

### 3. 연결재무제표 주식

제8(당)기 3분기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제7(전)기 3분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

매일유업 주식회사와 그 종속기업

#### 1. 일반사항

##### 1.1 지배기업의 개요

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

당분기말 현재 연결기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
매일홀딩스 주식회사	최대주주	2,436,514	31.06%
김정완	-	30,000	0.38%
김정민	-	400,000	5.10%
자기주식	-	626,946	7.99%
기타	-	4,350,178	55.47%
합 계		7,843,638	100%

## 1.2 종속기업 현황

보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산일
	당분기말	전기말		
북경매일유업유한공사	100	100	중국	12월 31일
매일호주유한회사	100	100	호주	12월 31일
매일헬스뉴트리션(주)	100	100	한국	12월 31일
엠즈베이커스(주)	96	95	한국	12월 31일

## 1.3 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

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

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

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

### 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(순투자자의 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 조

정합니다.

## 2.2 법인세 비용

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

## 2.3 중요한 회계추정 및 가정

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

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

### 3. 제 · 개정된 기준서의 적용

#### 3.1 연결회사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 3.2 연결회사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

### 4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	423,084,025	432,715,886
자본	568,357,281	540,085,618
부채비율	74%	80%

## 5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	545,353	656,880	질권설정(선물거래)
소 계		545,353	656,880	
단기금융상품	ANZ은행	18,249	17,602	질권설정(법인카드보증금)
	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
소 계		2,018,249	2,017,602	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
소 계		6,000	6,000	
합 계		2,569,602	2,680,482	

## 6. 공정가치

당분기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제

적인 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	44,399,121	44,399,121	20,460,340	20,460,340
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

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

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 6.2 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 활성시장의(조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	24,701,484	19,697,637	20,460,340	64,859,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

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

## 7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	186,774,766	-	176,021,885	-
대여금	418,612	8,715	418,612	43,361
미수금	6,017,088	-	7,291,042	-
미수수익	228,927	-	190,231	-
보증금	2,159,300	13,064,069	1,704,184	13,775,885
차감: 기대신용손실충당금	(1,738,017)	-	(1,795,944)	-
합 계	193,860,676	13,072,784	183,830,010	13,819,246

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	1,795,944	819,193
전입(환입)	(61,664)	707,950
기타	11,948	-
제각	(8,211)	(311,979)
기말	1,738,017	1,215,164

## 8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	3,222,659	-	4,769,980	-
선금비용	10,490,297	496,694	2,624,925	569,667
기타자산	123,038	5,924,062	83,500	5,156,852
합 계	13,835,994	6,420,756	7,478,405	5,726,519

## 9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	28,246,633	(214,720)	28,031,913	21,620,851	(116,220)	21,504,631
제품	62,473,688	(807,293)	61,666,395	61,557,919	(760,247)	60,797,672
반제품	3,444,143	-	3,444,143	2,796,311	-	2,796,311
원재료	23,271,782	-	23,271,782	25,381,605	-	25,381,605
저장품	2,371,780	-	2,371,780	1,997,748	-	1,997,748
부재료	52,358,059	(34,148)	52,323,911	32,750,336	(34,148)	32,716,188
미착품	25,385,607	-	25,385,607	40,652,980	-	40,652,980
합 계	197,551,692	(1,056,161)	196,495,531	186,757,750	(910,615)	185,847,135

## 10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	271,085,110	274,003,980
취득	16,118,669	24,372,103
처분	(70,420)	(1,946,266)
감가상각	(27,093,768)	(26,380,527)
대체(*1)	(511,594)	-
사업결합으로 인한 증가	3,455,522	-
기타	1,309,164	95,375
기말	264,292,683	270,144,668

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

## 11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	14,709,987	12,184,952
취득	8,561,827	3,537,014
상각	(2,205,778)	(1,667,224)
대체(*1)	511,594	-
사업결합으로 인한 증가	5,942,107	-
기타	9,096	4,407
기말	27,528,833	14,059,149

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

## 12. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
-----	------	-----

사용권자산		
부동산	11,979,165	982,408
차량운반구	1,187,919	1,706,613
시설장치	2,277,214	3,269,813
합 계	15,444,298	5,958,834
리스부채		
유동	5,711,073	2,712,697
비유동	8,914,294	2,969,400
합 계	14,625,367	5,682,097

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 14,438,282천원 및 2,605,225천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,921,726	2,154,503
차량운반구	629,652	249,311
시설장치	995,640	993,344
합 계	5,547,018	3,400,158
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	272,338	174,940
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	190,297	180,681
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	136,697	151,434
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	5,793,113	7,620,917

12.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 11,988,683원 및 11,627,574천원입니다.

#### 12.4 리스제공자

12.4.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

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

12.4.2 당분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 575천원을 인식하였습니다.

### 13. 관계기업투자

13.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당분기말	당분기말	전기말
관계기업	(주)더베이커스(*1)	한국	-	-	5,374,408

(\*1) 당분기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다. 전기말부터 당분기 처분시점까지의 지분율은 36%입니다. 한편, 연결기업은 당분기 중 (주)더베이커스의 사업부문을 양수하였으며 관련 내용은 주석30에 기재하였습니다.

13.2 당분기와 전분기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	5,374,408	5,073,557
처분	(4,043,611)	-
지분법손익	(1,320,146)	194,949
지분법자본변동	(10,651)	11,730
기말	-	5,280,236

#### 14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	96,614,072	-	112,419,675	-
미지급금	48,411,788	-	51,763,771	-
미지급비용	23,884,578	-	19,512,688	-
예수보증금	6,334,236	3,630,145	6,334,026	3,752,845
합 계	175,244,674	3,630,145	190,030,160	3,752,845

#### 15. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,041,334	-	1,117,957	-
선수수익	-	2,349,823	-	2,689,377
부가세예수금	5,981,030	-	6,128,496	-
예수금	3,340,844	-	2,266,378	-
장기종업원급여부채	-	3,592,057	-	3,262,241
배출부채	226,860	-	147,152	-
합 계	11,590,068	5,941,880	9,659,983	5,951,618

## 16. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	연이자율	금액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감: 사채할인발행차금			(46,712)	(110,379)	
합 계			4,383,288	4,319,621	

## 17. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 현재 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(239,797)	(313,753)	
합 계				199,760,203	199,686,247	

## 18. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	100,350,512	104,799,213
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	10,390,893	619,081
소 계	110,741,405	105,418,294
사외적립자산의 공정가치	(117,518,268)	(122,602,414)
순확정급여부채(자산)	(6,776,863)	(17,184,120)

18.2 당분기와 전분기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	9,459,693	10,775,718
순이자원가	(659,557)	(820,278)
소 계	8,800,136	9,955,440
확정기여제도	500,398	270,396
합 계	9,300,534	10,225,836

## 19. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
고객충성제도	820,729	840,747

## 20. 기타자본항목

20.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
기타자본잉여금	407,930	503,666
자본조정		
자기주식(*1)	(42,157,427)	(44,594,210)
자기주식처분손실(*1)	(2,029,508)	(1,065,962)
주식기준보상(*2)	750,000	2,172,400
기타포괄손익누계액		
해외사업환산이익	2,548,864	1,192,393
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가이익	120,597	120,597
순확정급여부채 재측정요소	(2,036,971)	(1,338,749)
지분법기타포괄이익	-	11,730
합 계	214,397,698	213,796,078

(\*1) 지배기업은 전기 중 자기주식 40,240주를 지배기업의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와와의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 또한, 지배기업은 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당분기 중 자기주식 36,239주를 지급하고, 주식기준보상과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

(\*2) 지배기업은 임원을 위하여 지배기업의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 지배기업은 한국채택국제회계기준 제1102호에 따라 양도제한조건부주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 지배기업은 전기 중 인식한 주식기준보상을 당분기 중 전액 자기주식으로 지급하였습니다.

20.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

## 21. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	20,317,539	63,070,195	21,234,369	62,479,563
퇴직급여	2,196,983	5,792,832	2,118,764	5,295,963
판매수수료	12,155,042	34,606,784	12,348,807	38,678,926
지급수수료	21,966,311	63,537,864	21,959,801	62,391,193
감가상각비 (유형자산 및 사용권자산)	2,336,883	7,305,147	121,065	5,379,751
무형자산상각비	753,196	1,928,882	514,391	1,377,960
광고선전비	26,110,024	69,802,033	22,293,443	67,244,382
운반비	13,246,070	38,365,839	12,066,932	36,866,831
기타판매비와관리비	14,499,973	41,763,446	14,106,763	43,555,631
합 계	113,582,021	326,173,022	106,764,335	323,270,200

## 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	32,316	138,895	95,657	313,362
외환차익	1,062,891	2,646,599	1,549,859	4,030,550
외화환산이익	(392,110)	382,978	117,872	980,973
유형자산처분이익	4,198	78,392	8,888	113,794
사용권자산처분이익	-	1,816	-	-
지분법적용투자주식처분이익	-	1,556,389	-	-
잡이익	323,735	942,569	268,239	1,050,617
소 계	1,031,030	5,747,638	2,040,515	6,489,296
기타비용				
기타의대손상각비	5,000	(12,124)	36,260	438,633
외환차손	626,048	1,963,034	799,716	3,808,775
외화환산손실	245,699	561,198	(193,482)	548,188
기부금	525,051	1,633,875	873,032	1,645,120
유형자산처분손실	6	3,200	22,060	26,159
유형자산손상차손	-	-	1,858,652	1,858,652
사용권자산처분손실	-	23,287	-	-
잡손실	670,540	6,169,461	224,083	666,928
소 계	2,072,344	10,341,931	3,620,321	8,992,455

### 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	(4,934,993)	(8,043,837)	3,115,921	17,090,008
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	270,652,812	793,531,847	211,623,258	779,937,199
종업원급여	46,126,201	138,773,190	44,277,381	131,105,253
감가상각비(유형자산, 사용권자산) 및 무형자산상각비	12,021,689	34,846,564	10,614,476	31,447,909
운반비	14,554,356	42,046,112	13,304,972	40,391,959
광고비	26,110,024	69,802,033	22,293,443	67,244,382
기타 비용	80,551,991	225,753,714	121,180,078	222,678,210
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	445,082,080	1,296,709,623	426,409,529	1,289,894,920

### 24. 법인세비용

24.1.1 당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	16,464,102	14,704,127
이연법인세 변동액	(1,986,972)	1,717,397
자본에 직접 반영된 법인세비용	201,564	104,391
법인세비용	14,678,694	16,525,915

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 28.9%입니다.

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

## 25. 배당금

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

## 26. 영업으로부터 창출된 현금

26.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	36,189,781	37,871,861
조정		
1.법인세비용	14,678,694	16,525,915
2.이자수익	(3,912,014)	(2,436,720)
3.이자비용	3,865,738	4,270,766
4.배당금수익	(1,483,433)	(2,460,310)
5.재고자산폐기손실	716,794	1,455,331
6.재고자산평가손실(환입)	145,545	(722,911)
7.퇴직급여	8,800,136	9,955,440
8.상여	750,000	2,813,112
9.감가상각비	32,640,786	29,780,685
10.무형자산상각비	2,205,778	1,667,224
11.유형자산처분손실	3,200	26,159
12.유형자산손상차손	-	1,858,652
13.유형자산처분이익	(78,392)	(113,794)
14.사용권자산처분이익	(1,816)	-
15.사용권자산처분손실	23,287	
16.파생상품거래이익	(825,000)	-
17.파생상품거래손실	1,280,325	-
18.파생상품평가이익	-	(3,763)
19.외화환산손실	561,198	548,188
20.외화환산이익	(382,978)	(980,973)
21.대손상각비(환입)	(49,540)	243,719
22.기타의대손상각비(환입)	(12,124)	438,633
23.당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	110,155
24.당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,390,735	1,529,081
25.당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,943,356)	(1,493,939)
26.당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,246,746)	(3,432,649)
27.지분법손실(이익)	1,320,146	(194,948)

28.지분법적용투자주식처분이익	(1,556,389)	-
29.배출원가	79,707	89,144
소 계	56,970,281	59,472,197
순운전자본의 변동		
1.매출채권	(9,124,483)	(8,973,931)
2.기타채권	942,407	2,965,767
3.기타유동자산	(6,390,227)	(5,441,283)
4.재고자산	(11,763,812)	38,757,446
5.기타비유동자산	137,319	190,338
6.매입채무	(16,162,350)	(1,425,720)
7.기타채무	4,167,481	6,877,865
8.총당부채	17,940	1,531
9.기타유동부채	1,109,645	3,442,977
10.장기기타채무	(122,700)	(396,915)
11.파생상품자산및부채	(339,978)	(2,244,020)
12.순확정급여부채	328,646	(7,585,196)
13.기타비유동부채	(9,738)	637,026
소 계	(37,209,850)	26,805,885
합 계	55,950,212	124,149,943

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	13,167,426	10,507,838
건설중인자산의 무형자산 대체	646,284	1,281,515
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(3,320,782)	1,382,340
무형자산 취득 관련 미지급금의 감소	(222,879)	8,415
사용권자산의 증가	14,438,282	2,605,225
자기주식 지급	2,436,783	2,705,818

## 27. 우발부채와 약정사항

27.1 당분기말 현재 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

27.2 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

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

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

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

27.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험 가입금액은 4,850,120천원(전기말 : 6,488,836천원)입니다.

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

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

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

## 28. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
관계기업	-	(주)더베이커스(*3)
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	-	크리스탈제이드코리아(주)(*1)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*2)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(유)대진종합물류(*4)	-
	엠즈프리앙(*4)	-

(\*1) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)는 청산하였습니다.

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

(\*3) 당분기 중 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하였으며 관계기업 제외 전까지의 거래금액이 포함되었습니다.

(\*4) 당분기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

28.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일출당스(주)	-	-	-	4,570	-	8,923,520	8,487	26,189	78,963
관계기업	(주)더베이커스	286,899	6,399	-	-	-	2,577	2,326	-	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	428,541	1,135,671	-	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	-	840	2,943	-	-	-	-	4,847	-
	(주)엠즈푸드시스템	20,633,648	998,041	-	-	-	1,771,025	6,301	209,664	-
	엠즈씨드(주)	5,805,111	47,106	-	-	17,740	21,992	5,780	-	-
	(주)상하낙농개발	-	111,540	-	-	-	-	16,541	-	-
	상하농원(유)	581,030	9,440,650	-	29,400	13,534	19,039	17,894	318,743	49,796
	코리아후드서비스(주)	9,992,665	-	-	-	246	670	7,963	-	-
	엠즈베버리지(주)	1,380	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,227	-	-	-	1,003,057	5,771,191	-	8,210	-
	(주)제이피로지스틱스	30,487	-	12,686	2,945,838	78,198	18,051,116	-	136,843	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	7,257,703	-	-	346	65,775	-	325,749	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	40,167	12,870,186	-	-	-	-	-	13,936	-
	(유)대진종합물류	-	166,339	-	-	2,020	2,255	-	14,360,676	-
	엠즈프리앙	9,952	-	-	-	6,856	185	43,280	-	-
합계		37,815,107	32,034,475	21,029	2,979,808	1,121,997	34,629,345	108,572	15,404,857	128,759

<전분기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	임대수익	임차료	광고비	판매 및 지급수수료	기타수익	기타비용	사용권자산 취득
최상위 지배기업	매일출당스(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	-
	코리아후드서비스(주)	6,866,299	-	-	-	-	-	3,372	5,758	-
	엠즈베버리지(주)	-	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠디웨이엔씨	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)제이피인터내쇼날	-	8,051,463	-	-	-	36,359	-	373,391	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	39,682	11,688,784	-	-	292	-	-	9,012	-
합계		41,403,908	30,846,294	223,244	3,323,202	882,714	31,422,428	108,838	772,766	79,023

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채(*)
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	151,196	10,815	1,493,449	12,980
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	82,907	28,960	129,149	720	-
	(주)레뱅	-	195	620	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,803,353	-	202,536	256,873	-
	엠즈씨드(주)	479,469	2,594	11,475	38,281	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	1,552	6,790	-
	상하농원(유)	64,528	2,692	1,791,740	55,727	41,574
	코리아푸드서비스(주)	2,853,493	4,254	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	1,518	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	2,872	-	-	843,849	-
	(주)제이피로지스틱스	14,281	2,785	-	2,601,366	-
	(주)제이피인터내셔널	-	156,483	-	40,917	-
	씨케이코퍼레이션(주)	16,091	-	1,715,494	632	-
	(유)대진종합물류	-	-	-	1,787,950	-
	엠즈프리앙	28,605	-	-	7,059	-
합 계	6,347,117	351,181	3,863,381	7,133,613	54,554	

(\*) 당분기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 78,963천원, 리스부채는 12,980천원이며, 사용권자산 상각비는 47,559천원, 리스부채의 상환금액은 45,613천원, 이자비용은 726천원입니다.

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

(\*) 전기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 4,027천원, 리스부채는 3,254천원이며, 사용권자산 상각비는 79,023천원, 리스부채의 상환금액은 79,920천원, 이 자비용은 897천원입니다.

28.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당분기	전분기	내역
최상위지배기업	매일홀딩스(주)	2,923,817	2,923,817	배당
		3,800,000	-	단기차입금 차입(*)
		3,800,000	-	단기차입금 상환(*)

(\*) 당분기 중 차입 및 상환이 이루어진 건입니다.

28.5 당분기와 전분기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	2,355,917	2,146,360
퇴직급여	426,769	251,507
주식기준보상	479,348	950,000
합 계	3,262,034	3,347,867

## 29. 영업부문 정보

연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 기타부문으로 분류됩니다.

당분기와 전분기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	279,888,898	820,090,924	181,246,403	530,527,866	461,135,301	1,350,618,790
영업이익	12,954,150	43,187,834	3,099,072	10,721,332	16,053,222	53,909,166
감가상각비,무형자산상각비	7,296,683	21,158,710	4,725,006	13,687,854	12,021,689	34,846,564

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	275,516,158	823,302,848	168,031,127	517,847,764	443,547,285	1,341,150,612
영업이익	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

### 30. 사업결합

연결기업은 당분기 중 (주)더베이커스의 밀도 브랜드 관련 일체의 사업을 양수하였습니다.

30.1 당분기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	피인수법인
회사명	(주)더베이커스
취득일	2024-04-01
이전대가	15,700,000

30.2 당분기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
현금 및 현금성자산	15,700,000
합 계	15,700,000

30.3 당분기 중 발생한 사업결합으로 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
취득 혹은 인수한 자산의 장부금액	
현금및현금성자산	5,953,215
매출채권 및 기타채권	1,638,617
기타유동자산	63,737
재고자산	144,666
유형자산	3,455,522
무형자산	1,254,000
사용권자산	713,188
이연법인세자산	107,925
기타비유동금융자산	731,188
자산 총계	14,062,058
취득 혹은 인수한 부채의 장부금액	
매입채무 및 기타채무	1,441,646
기타유동부채	41,569
리스부채	606,316
복구충당부채	581,956

순확정급여부채	378,678
부채 총계	3,050,165
식별가능 순자산의 공정가치	11,011,893
영업권 (*1)	4,688,107

(\*1) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

30.4 당분기초 시점에 (주)더베이커스가 양수되었다면, 포괄손익계산서에 추가로 계상되었을 (주)더베이커스 사업관련 매출과 순이익은 각각 4,633,132천원 및 311,302천원입니다.

## 4. 재무제표

### 4-1. 재무상태표 재무상태표

제 8 기 3분기말 2024.09.30 현재

제 7 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기말	제 7 기말
자산		
유동자산	606,834,830,496	582,741,449,966
현금및현금성자산	153,709,412,185	122,549,439,774
당기손익-공정가치측정금융자산	44,399,121,473	67,159,415,695
단기금융상품	2,000,000,000	18,524,364,000
파생상품자산	0	115,347,489
매출채권 및 기타채권	202,550,514,393	188,563,519,195
환불자산	640,232,566	555,222,243
재고자산	190,745,588,454	178,388,878,230
기타유동자산	12,749,790,262	6,873,710,035
리스채권	40,171,163	11,553,305
비유동자산	421,956,382,203	421,397,968,918
종속기업 및 관계기업투자	103,952,206,018	99,693,236,472
당기손익-공정가치측정금융자산	20,460,339,980	19,897,516,120
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,494,925,064	2,494,925,064
장기금융상품	10,006,000,000	10,006,000,000

기타채권	12,217,641,057	13,685,135,018
리스채권	137,996,914	0
유형자산	216,772,225,792	226,621,781,335
무형자산	19,423,356,790	11,929,791,299
투자부동산	6,706,631,582	6,850,574,116
사용권자산	14,210,842,216	5,766,303,439
순확정급여자산	7,046,138,310	16,705,434,159
이연법인세자산	2,107,322,524	2,158,071,404
기타비유동자산	6,420,755,956	5,589,200,492
자산총계	1,028,791,212,699	1,004,139,418,884
부채		
유동부채	196,228,312,498	209,493,524,497
매입채무 및 기타채무	169,181,369,408	184,705,125,719
유동성장기차입금	4,383,287,620	0
리스부채	5,121,753,033	2,576,245,926
환불부채	868,121,070	764,951,392
계약부채	800,878,619	835,095,826
당기법인세부채	5,199,146,722	11,521,986,484
기타유동부채	10,673,756,026	9,090,119,150
비유동부채	218,066,756,435	216,695,080,025
기타채무	3,532,000,000	3,657,000,000
장기차입금	0	4,319,621,273
사채	199,760,202,548	199,686,247,168
리스부채	8,729,595,624	2,958,605,355
총당부채	109,588,609	126,959,701
기타비유동부채	5,935,369,654	5,946,646,528
부채총계	414,295,068,933	426,188,604,522
자본		
자본금	3,921,819,000	3,921,819,000
이익잉여금	398,981,685,495	361,785,402,266
기타자본항목	211,592,639,271	212,243,593,096
자본총계	614,496,143,766	577,950,814,362
부채및자본총계	1,028,791,212,699	1,004,139,418,884

#### 4-2. 손익계산서

##### 손익계산서

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기		제 7 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	439,718,272,837	1,294,870,761,541	423,938,565,567	1,283,748,117,076
매출원가	317,019,176,347	941,574,155,743	308,233,953,269	948,319,500,794
매출총이익	122,699,096,490	353,296,605,798	115,704,612,298	335,428,616,282
판매비와관리비	101,698,897,366	290,193,661,765	95,663,417,776	273,766,403,974
영업이익	21,000,199,124	63,102,944,033	20,041,194,522	61,662,212,308
기타수익	1,216,170,843	6,239,188,068	2,153,459,086	6,677,607,216
기타비용	2,008,375,253	10,309,478,887	3,616,902,641	9,058,013,090
금융수익	2,738,881,149	11,092,098,862	1,497,733,884	12,517,572,755
배당금수익	110,221,486	1,483,432,910	254,642,917	2,460,309,570
이자수익	1,232,642,017	3,593,563,893	724,850,766	1,891,018,664
파생상품거래이익	720,000,000	825,000,000	890,630,000	3,240,120,519
파생상품평가이익	0	0	(321,787,997)	3,762,815
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	3,096,458,495	3,943,356,299	100,350	1,493,938,629
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,420,440,849)	1,246,745,760	(50,702,152)	3,428,422,558
금융비용	2,743,862,558	8,446,572,006	3,320,542,009	7,611,087,607
이자비용	1,302,666,940	3,775,511,419	1,305,020,783	4,264,647,681
파생상품거래손실	118,000,000	1,280,325,489	786,337,000	1,707,203,735
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	0	0	0	110,154,711
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,323,195,618	3,390,735,098	1,229,184,226	1,529,081,480
관계기업투자손익	0	(1,320,146,446)	(60,667,029)	194,948,463
지분법손익	0	(1,320,146,446)	(60,667,029)	194,948,463
법인세비용차감전순이익	20,203,013,305	60,358,033,624	16,694,275,813	64,383,240,045
법인세비용	4,868,926,206	14,546,286,103	4,273,501,583	16,481,210,765
분기순이익	15,334,087,099	45,811,747,521	12,420,774,230	47,902,029,280
주당이익				
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,131	6,366	1,730	6,692
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,131	6,366	1,730	6,692

#### 4-3. 포괄손익계산서

##### 포괄손익계산서

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기		제 7 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	15,334,087,099	45,811,747,521	12,420,774,230	47,902,029,280
기타포괄손익	(158,555,381)	(700,711,868)	(257,217,608)	(433,108,201)
후속적으로 당기 손익으로 재분류되 지 않는 항목	(158,555,381)	(690,061,158)	(257,217,608)	(444,838,219)
순확정급여부 채의 재측정요소	(158,555,381)	(690,061,158)	(257,217,608)	(131,284,613)

기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산 평가손실	0	0	0	(313,553,606)
후속적으로 당기 손익으로 재분류되 는 항목	0	(10,650,710)	0	11,730,018
지분법기타포 괄손익	0	(10,650,710)	0	11,730,018
분기총포괄이익	15,175,531,718	45,111,035,653	12,163,556,622	47,468,921,079

#### 4-4. 자본변동표

##### 자본변동표

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2023.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	302,846,937,584	215,855,227,035	522,623,983,619
분기순이익	0	47,902,029,280	0	47,902,029,280
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	(131,284,613)	(131,284,613)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	0	0	(313,553,606)	(313,553,606)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체	0	(240,424,538)	240,424,538	0
지분법기타포괄손익	0	0	11,730,018	11,730,018
연차배당	0	(8,632,942,800)	0	(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분	0	0	(373,614,300)	(373,614,300)
주식보상비용	0	0	950,000,000	950,000,000
관계기업투자주식 처분에 따른 이익잉여금 대체	0	0	0	0
2023.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	341,875,599,526	216,238,929,072	562,036,347,598
2024.01.01 (기초자본)	3,921,819,000	361,785,402,266	212,243,593,096	577,950,814,362
분기순이익	0	45,811,747,521	0	45,811,747,521
순확정급여부채의 재측정요소	0	0	(690,061,158)	(690,061,158)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	0	0	0	0
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 대체	0	0	0	0
지분법기타포괄손익	0	0	(10,650,710)	(10,650,710)
연차배당	0	(8,616,543,600)	0	(8,616,543,600)
자기주식의 취득 및 처분	0	0	1,473,237,351	1,473,237,351
주식보상비용	0	0	(1,422,400,000)	(1,422,400,000)
관계기업투자주식 처분에 따른 이익잉여금 대체	0	1,079,308	(1,079,308)	0
2024.09.30 (기말자본)	3,921,819,000	398,981,685,495	211,592,639,271	614,496,143,766

#### 4-5. 현금흐름표

##### 현금흐름표

제 8 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

## 제 7 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 8 기 3분기	제 7 기 3분기
영업활동현금흐름	34,917,768,550	121,670,059,225
영업으로부터 창출된 현금흐름	54,395,609,234	129,885,160,044
이자수취	3,379,258,021	1,853,846,474
이자지급	(3,723,645,356)	(4,229,306,395)
배당금의 수취	1,483,432,910	2,398,063,540
법인세 납부	(20,616,886,259)	(8,237,704,438)
투자활동현금흐름	10,342,075,145	9,499,728,839
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	25,771,935,323	28,092,223,570
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,775,098,000)	(2,407,449,091)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	0	2,776,093,462
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	0	(160,010,000)
단기금융상품의 감소	16,524,364,000	9,577,172,720
단기금융상품의 증가	0	(65,508,578)
대여금의 감소	34,645,971	0
보증금의 감소	1,303,936,752	1,169,812,145
보증금의 증가	(625,176,380)	(842,660,000)
리스채권의 감소	40,132,414	0
종속기업 및 관계기업투자의 취득	(9,633,377,610)	(3,996,051,200)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 처분	5,600,000,000	0
유형자산의 처분	135,780,740	175,053,091
유형자산의 취득	(17,567,673,098)	(21,874,987,778)
무형자산의 취득	(8,700,184,467)	(2,326,661,892)
기타비유동자산의 증가	(767,210,500)	(617,297,610)
재무활동현금흐름	(13,847,962,654)	(79,764,262,571)
장기차입금의 차입	0	4,430,000,000
유동성사채의 상환	0	(70,000,000,000)
리스부채의 감소	(5,231,419,054)	(3,324,593,471)
배당금의 지급	(8,616,543,600)	(8,632,942,800)
자기주식의 취득 및 처분	0	(2,236,726,300)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(251,908,630)	423,823,010
현금및현금성자산의 증가(감소)	31,159,972,411	51,829,348,503
분기초의 현금및현금성자산	122,549,439,774	52,998,954,841
분기말의 현금및현금성자산	153,709,412,185	104,828,303,344

## 5. 재무제표 주석

제8(당)기 3분기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

제7(전)기 3분기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 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.

당분기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
매일홀딩스 주식회사	최대주주	2,436,514	31.06%
김정완	-	30,000	0.38%
김정민	-	400,000	5.10%
자기주식	-	626,946	7.99%
기타	-	4,350,178	55.47%
합 계		7,843,638	100%

### 2. 재무제표 작성기준

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

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

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

#### 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 법정의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

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

## 2.3 법인세비용

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

## 2.4 중요한 회계추정 및 가정

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

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

## 3. 제 · 개정된 기준서의 적용

### 3.1 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 중간재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

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

### 4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	414,295,069	426,188,605
자본	614,496,144	577,950,814
부채비율	67%	74%

## 5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
현금및현금성자산	삼성선물	545,353	656,880	질권설정(선물거래)
소 계		545,353	656,880	
단기금융상품	신한은행	2,000,000	2,000,000	상생협약 정기예금
소 계		2,000,000	2,000,000	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
소 계		6,000	6,000	
합 계		2,551,353	2,662,880	

## 6. 공정가치

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

### 6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	44,399,121	44,399,121	20,460,340	20,460,340
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

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

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

### 6.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 활성시장의(조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	24,701,484	19,697,637	20,460,340	64,859,461
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

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

## 7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	195,680,190	-	180,628,815	-
대여금	418,612	8,715	418,612	43,361
미수금	5,577,841	-	7,174,141	-
미수수익	228,927	-	186,876	-
보증금	2,097,495	12,208,926	1,677,501	13,641,774
차감: 기대신용손실충당금	(1,452,551)	-	(1,522,426)	-
합 계	202,550,514	12,217,641	188,563,519	13,685,135

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	1,522,426	819,193
전입(환입)	(61,664)	408,611
제각	(8,211)	(311,979)
기말	1,452,551	915,825

## 8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,914,870	-	4,726,607	-
선급비용	9,711,882	496,694	2,079,636	432,349
기타자산	123,038	5,924,062	67,467	5,156,851
합 계	12,749,790	6,420,756	6,873,710	5,589,200

## 9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	28,624,833	(179,016)	28,445,817	22,329,032	(37,879)	22,291,153
제품	58,007,518	(807,293)	57,200,225	54,699,225	(760,247)	53,938,978
반제품	3,236,150	-	3,236,150	2,724,138	-	2,724,138
원재료	22,958,412	-	22,958,412	25,032,641	-	25,032,641
저장품	2,192,521	-	2,192,521	1,807,814	-	1,807,814
부재료	51,746,903	-	51,746,903	32,391,210	-	32,391,210
미착품	24,965,560	-	24,965,560	40,202,944	-	40,202,944
합 계	191,731,897	(986,309)	190,745,588	179,187,004	(798,126)	178,388,878

## 10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	226,621,781	227,640,220
취득	14,246,891	23,348,807
처분/손상	(60,923)	(1,946,110)
대체(*1)	(511,594)	(283,192)
감가상각	(23,523,929)	(23,253,523)
기말	216,772,226	225,506,202

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

## 11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	11,929,791	9,985,684
취득	8,515,805	2,321,876
상각	(1,533,833)	(1,238,041)
대체(*1)	511,594	-
기말	19,423,357	11,069,519

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

## 12. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	6,850,574	6,759,306
대체(*1)	-	283,192
상각	(143,942)	(143,943)
기말	6,706,632	6,898,555

(\*1) 전분기 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	10,745,709	789,877
차량운반구	1,187,919	1,706,614
시설장치	2,277,214	3,269,812
합 계	14,210,842	5,766,303
리스부채		
유동	5,121,753	2,576,246
비유동	8,729,596	2,958,605
합 계	13,851,349	5,534,851

당분기 중 증가된 사용권자산은 13,786,167천원(전분기 : 2,363,199천원), 리스부채는 13,498,713천원(전분기 : 2,363,199천원) 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,470,248	1,974,259
차량운반구	629,652	249,311
시설장치	995,640	996,344
합 계	5,095,540	3,219,914
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	229,207	168,822
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	154,470	120,125
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	128,561	146,210
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	5,717,793	7,575,707

13.1.3 당분기 리스의 총 현금유출은 11,461,450천원(전분기 11,335,457천원)입니다.

## 13.2 리스제공자

13.2.1 보고기간말 현재 금융리스의 총투자, 순투자 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	미경과이자	리스순투자	장부금액
유동리스채권	43,759	(3,588)	40,171	40,171
비유동리스채권	143,550	(5,553)	137,997	137,997
합 계	187,309	(9,141)	178,168	178,168

<전기말>

(단위: 천원)

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

13.2.2 당분기와 전분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 1,924천원 및 1,022천원을 인식 하였습니다.

#### 14. 종속기업 및 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
			당분기말	당분기말	전기말
종속기업	북경매일유업유한공사	중국	100	10,253,532	10,253,532
	매일호주유한회사	호주	100	58,084,009	53,450,633
	매일헬스뉴트리션(주)	한국	100	21,607,164	21,607,164
	엠즈베이커스(주)	한국	96	14,007,501	9,007,500
소 계				103,952,206	94,318,829
관계기업	(주)더베이커스(*1)	한국	-	-	5,374,408
합 계				103,952,206	99,693,237

(\*1) 당분기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다. 전기말부터 당분기 처분시점까지의 지분율은 36%입니다. 한편, 종속기업인 엠즈베이커스(주)는 당분기 중 (주)더베이커스의 사업부문을 양수하였습니다.

14.2 당분기와 전분기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	99,693,237	92,379,005
취득	9,633,378	3,996,051
처분	(4,043,611)	-
지분법손익	(1,320,146)	194,949
지분법자본변동	(10,651)	11,730
기말	103,952,207	96,581,735

## 15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	94,748,883	-	111,184,819	-
미지급금	45,196,413	-	48,327,750	-
미지급비용	22,901,837	-	18,857,658	-
예수보증금	6,334,236	3,532,000	6,334,026	3,657,000
금융보증부채	-	-	873	-
합 계	169,181,369	3,532,000	184,705,126	3,657,000

## 16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,588,202	-	762,823	-
선수수익	-	2,349,823	-	2,689,377
부가세예수금	5,530,443	-	5,940,711	-
예수금	3,328,252	-	2,239,433	-
장기종업원급여부채	-	3,585,547	-	3,257,270
배출부채	226,860	-	147,152	-
합 계	10,673,757	5,935,370	9,090,119	5,946,647

## 17. 차입금

보고기간 말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	4,430,000	2년 만기 상환
차감 : 현재가치할인차금			(46,712)	(110,379)	
합 계			4,383,288	4,319,621	

## 18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 이자율	금액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후급, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(239,797)	(313,753)	
합 계				199,760,203	199,686,247	

## 19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	99,257,912	102,985,200
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	9,821,729	589,505
소 계	109,079,641	103,574,705
사외적립자산의 공정가치	(116,125,779)	(120,280,139)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(7,046,138)	(16,705,434)

19.2 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	9,220,306	10,395,837
순이자원가	(644,438)	(793,026)
소 계	8,575,868	9,602,811
확정기여제도	323,692	270,396
합 계	8,899,560	9,873,207

## 20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약부채		
고객충성제도	800,879	835,096
소 계	800,879	835,096

## 21. 기타자본항목

21.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	256,794,213	256,794,213
자본조정		
자기주식(*1)	(42,157,427)	(44,594,210)
자기주식처분손실(*1)	(2,029,508)	(1,065,963)
주식기준보상(*2)	750,000	2,172,400
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	120,597	120,598
순확정급여부채 재측정요소	(1,885,236)	(1,195,175)
지분법기타포괄이익	-	11,730
합 계	211,592,639	212,243,593

(\*1) 당사는 전기 중 자기주식 40,240주를 당사의 직원에게 지급하고, 장부가액과 지급일의 시가와 차액을 자기주식처분손실로 계상하였으며, 지급대가의 시가상당액을 급여로 계상하였습니다. 또한, 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당분기 중 자기주식 36,239주를 지급하고, 주식기준보상기준과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

(\*2) 당사는 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였습니다. 당사는 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 양도제한조건부주식의 공정가치를 가득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하고 있습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상을 당분기 중 전액자기주식으로 지급하였습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

## 22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	20,083,844	58,851,509	19,953,319	56,177,226
퇴직급여	1,873,054	4,954,151	1,905,253	4,834,004
판매수수료	9,552,479	27,149,316	8,733,197	25,179,406
지급수수료	20,172,046	57,982,321	19,939,584	56,470,742
감가상각비	2,188,284	6,578,166	1,750,501	4,990,477
무형자산상각비	461,388	1,256,938	329,497	948,778
광고선전비	20,780,901	56,861,140	17,510,834	49,627,760
운반비	12,778,254	37,096,180	11,712,332	35,477,925
기타판매비와관리비	13,808,648	39,463,941	13,828,901	40,060,086
합 계	101,698,898	290,193,662	95,663,418	273,766,404

### 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	131,829	415,957	134,631	421,404
외화환산이익	(392,128)	382,444	117,313	974,690
외환차익	1,062,580	2,645,164	1,550,768	4,027,976
유형자산처분이익	4,198	76,977	8,915	113,686
사용권자산처분이익	-	1,868	-	-
지분법적용투자주식처분이익	-	1,556,389	-	-
잡이익	409,692	1,160,389	341,832	1,139,851
합 계	1,216,171	6,239,188	2,153,459	6,677,607
기타비용				
기타의대손상각비	5,000	(12,124)	36,260	438,633
외화환산손실	245,609	560,964	(194,325)	540,702
외환차손	581,332	1,918,301	799,702	3,806,539
기부금	497,626	1,594,934	838,865	1,557,859
유형자산처분손실	4	2,120	21,992	26,091
유형자산손상차손	-	-	1,858,652	1,858,652
사용권자산처분손실	-	214	-	-
투자부동산감가상각비	47,981	143,943	47,981	143,943
잡손실	630,823	6,101,127	207,776	685,594
합 계	2,008,375	10,309,479	3,616,903	9,058,013

## 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	(7,778,731)	(9,927,922)	1,759,451	16,001,775
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	268,083,399	788,072,691	253,240,271	775,835,575
종업원급여	43,298,990	128,184,491	42,599,570	123,902,515
감가상각, 무형자산 상각	10,231,346	30,153,303	9,339,735	27,711,479
운반비	14,029,640	40,654,363	12,921,039	38,934,800
광고비	20,780,901	56,861,140	17,510,834	49,627,760
기타	70,072,530	197,769,752	66,526,472	190,072,001
매출원가 및 판매비와관리비 합계	418,718,075	1,231,767,818	403,897,372	1,222,085,905

## 25. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	15,944,232	14,704,127
이연법인세 변동액	(1,599,437)	1,717,397
자본에 직접 반영된 법인세비용	201,491	59,687
총이연법인세	(1,397,946)	1,777,084
법인세비용	14,546,286	16,481,211

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

## 26. 배당금

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

## 27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	45,811,748	47,902,029
조정		
1.법인세비용	14,546,286	16,481,211
2.이자수익	(3,593,564)	(1,891,019)
3.이자비용	3,775,511	4,264,648
4.배당금수익	(1,483,433)	(2,460,310)
5.재고자산폐기손실	590,724	1,408,164
6.재고자산평가손실(환입)	188,183	(1,239,196)
7.퇴직급여	8,575,868	9,602,810
8.상여	750,000	2,813,112
9.감가상각비	28,763,412	26,617,380
10.무형자산상각비	1,533,834	1,238,041
11.유형자산처분손실	2,120	26,091
12.유형자산손상차손	-	1,858,652
13.유형자산처분이익	(76,977)	(113,686)
14.사용권자산처분이익	(1,868)	
15.사용권자산처분손실	214	
16.파생상품거래이익	(825,000)	
17.파생상품거래손실	1,280,325	
18.파생상품 평가이익	-	(3,763)
19.외화환산손실	560,964	540,702
20.외화환산이익	(382,444)	(974,690)
21.대손상각비(환입)	(49,540)	(30,021)
22.기타의대손상각비(환입)	(12,124)	438,633
23.당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	110,155
24.당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	3,390,735	1,529,081
25.당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(3,943,356)	(1,493,939)
26.당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,246,746)	(3,428,423)
27.지분법손실(이익)	1,320,146	(194,948)
28. 지분법적용투자주식처분이익	(1,556,389)	
29.배출원가	79,707	89,144
소 계	52,186,588	55,187,829
순운전자본의 변동		

1.매출채권	(15,241,761)	(20,560,194)
2.기타채권	1,750,850	3,011,434
3.기타유동자산	(5,961,036)	(5,379,241)
4.재고자산	(13,135,617)	37,273,833
5.기타비유동자산	-	(11,843)
6.매입채무	(16,114,330)	9,986,836
7.기타채무	4,509,826	8,454,128
8.충당부채	68,952	51,711
9.기타유동부채	804,767	2,989,559
10.장기기타채무	(125,000)	(169,000)
11.파생상품자산및부채	(339,978)	(2,244,020)
12.순확정급여부채	191,876	(7,361,033)
13.기타비유동부채	(11,277)	704,180
14.리스채권	-	48,952
소 계	(43,602,728)	26,795,302
합 계	54,395,608	129,885,160

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,995,228	10,113,698
건설중인자산의 무형자산 대체	579,436	1,281,515
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(3,320,782)	1,473,819
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(184,379)	(4,785)
사용권자산의 취득	13,786,167	2,363,199
자기주식지급	2,436,783	2,705,818

## 28. 우발부채와 약정사항

28.1 보고기간말 현재 당사의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28.2 보고기간말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

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

28.3 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 당분기말 현재 3,593,570천원(전기말 : 5,278,836천원)입니다.

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

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

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

## 29. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	매일홀딩스(주)
종속기업	북경매일유업유한공사	북경매일유업유한공사
	매일호주유한회사	매일호주유한회사
	매일헬스뉴트리션(주)	매일헬스뉴트리션(주)
	엠즈베이커스(주)	엠즈베이커스(주)
관계기업	-	(주)더베이커스(*3)
기타특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅
	-	크리스탈제이드코리아(주)(*1)
	(주)엠즈푸드시스템	(주)엠즈푸드시스템
	엠즈씨드(주)	엠즈씨드(주)
	(주)상하낙농개발	(주)상하낙농개발
	상하농원(유)	상하농원(유)
	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	-	(주)엠디웰아이엔씨(*2)
	-	-

	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스
	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널
	씨케이코퍼레이션(주)	씨케이코퍼레이션(주)
	(유)대진종합물류(*4)	-
	엠즈프리양(*4)	-

(\*1) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)는 청산하였습니다.

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

(\*3) 당분기 중 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하였으며 관계기업 제외 전까지의 거래금액이 포함되었습니다.

(\*4) 당분기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

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)	-	-	-	4,570	-	8,662,395	8,487	2,231	78,963
종속기업	북경매일유업유한공사	9,645,058	-	-	-	-	-	-	-	-
	매일호주유한회사	-	651,769	-	-	-	-	3,803	259	-
	매일헬스뉴트리션(주)	38,777,019	-	44,113	-	-	264,492	1,068,124	75,425	-
	엠즈베이크스(주)	1,661,915	193,361	274,637	-	941	7,433	86,079	80,046	-
관계기업	(주)더베이크스	286,899	6,399	-	-	-	2,577	2,326	-	-
	(주)제로투세븐	428,541	1,135,671	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	-	840	2,943	-	-	-	-	4,847	-
	(주)엠즈푸드시스템	19,202,814	3,911	-	-	-	1,655,289	6,301	209,664	-
	엠즈씨드(주)	5,148,728	47,105	-	-	17,740	21,992	5,780	-	-
	(주)상하낙농개발	-	111,539	-	-	-	-	16,541	-	-
	상하농원(유)	581,029	9,044,360	-	-	13,534	19,039	17,894	318,437	-
	코리아후드서비스(주)	9,992,665	-	-	-	246	670	7,963	-	-
	엠즈베버리지(주)	1,380	-	5,400	-	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	5,227	-	-	-	1,003,057	5,704,224	-	8,210	-
	(주)제이피로지스틱스	30,487	-	12,686	2,945,838	78,198	17,969,867	-	136,843	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	7,257,703	-	-	346	3,785	-	325,749	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	40,167	12,870,186	-	-	-	-	-	13,936	-
	(유)대진종합물류	-	166,339	-	-	2,020	595	-	14,360,676	-
	엠즈프리앙	9,951	-	-	-	6,856	185	43,280	-	-
	합계		85,811,880	31,489,183	339,779	2,950,408	1,122,938	34,332,543	1,266,578	15,536,323

<전분기>

(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	-
	엠즈베이크스(주)	728,671	181,488	274,637	-	4,250	-	60,170	-	-
관계기업	(주)더베이크스	776,198	22,027	-	-	4,484	8,685	18,903	-	-
	(주)제로투세븐	800,965	1,322,130	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(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	79,023

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	리스채권	매입채무	기타채무	리스부채(*)
최상위 지배기업	매일홀딩스(주)	-	151,196	-	-	1,465,445	12,980
종속기업	북경매일유업유한공사	6,288,767	-	-	-	33,581	-
	매일호주유한회사	-	16,046	-	99,823	-	-
	매일헬스뉴트리션(주)	17,302,207	163,384	178,168	-	42,049	-
	엠즈베이커스(주)	243,342	7,710	-	62,759	2,352	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	82,907	28,960	-	129,149	720	-
	(주)레뱅	-	195	-	620	-	-
	(주)엠즈푸드시스템	2,632,664	-	-	-	241,614	-
	엠즈씨드(주)	427,166	2,594	-	11,475	38,281	-
	(주)상하낙농개발	-	2,022	-	1,552	6,790	-
	상하농원(유)	64,528	2,692	-	1,730,853	51,107	-
	코리아후드서비스(주)	2,853,493	-	-	-	737	-
	엠즈베버리지(주)	1,518	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	2,872	-	-	-	835,892	-
	(주)제이피로지스틱스	14,281	2,785	-	-	2,589,255	-
	(주)제이피인터내쇼날	-	156,483	-	-	40,917	-
	씨케이코퍼레이션즈(주)	16,091	-	-	1,715,494	632	-
	(유)대진종합물류	-	-	-	-	1,787,323	-
	엠즈프리앙	28,605	-	-	-	7,059	-
합 계		29,958,441	534,067	178,168	3,751,725	7,143,754	12,980

(\*) 당분기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 78,963천원, 리스부채는 78,963천원이며, 사용권자산 상각비는 47,559천원, 리스부채의 상환금액은 45,613천원, 이자비용은 726천원입니다.

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

(\*) 전기 중 특수관계자와의 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 4,027천원, 리스부채는 3,254천원이며, 사용권자산 상각비는 79,023천원, 리스부채의 상환금액은 79,920천원, 이 자비용은 897천원입니다.

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	4,633,376	-	3,996,051	-
종속기업	엠즈베이커스	5,000,001	-	-	-
합계		9,633,377	2,923,817	3,996,051	2,923,817

29.5 당분기와 전분기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	2,339,250	1,893,243
퇴직급여	414,454	242,189
주식기준보상	479,348	950,000
합 계	3,233,052	3,085,432

### 30. 영업부문 정보

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

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 주요배당지표 및 배당정책

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

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기 3분기	제7기	제6기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		36,145	55,008	14,394
(별도)당기순이익(백만원)		45,812	67,812	27,274
(연결)주당순이익(원)		6,366	7,678	1,966
현금배당금총액(백만원)		-	8,617	8,632
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	15.66	59.97
현금배당수익률(%)	-	-	2.87	2.24
	-	-	-	-
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
-	7	2.29	1.98

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

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 가. 증자(감자) 현황

(기준일 : 2024년 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 : 2024년 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 : 2024년 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)
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하 유지			
	이행현황	74%			
담보권설정 제한현황	계약내용	직전회계년도 자본총계의 300% 이내			
	이행현황	300%이내에서 제한하고 있음			
자산처분 제한현황	계약내용	직전회계년도 자산총계의 100% 이상			
	이행현황	100% 이상으로 처분한 사실 없음			

이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021년 9월 15일 (2021년 반기) 2022년 4월 19일 (2021년) 2022년 9월 13일 (2022년 반기) 2023년 4월 18일 (2022년) 2023년 9월 14일 (2023년 반기) 2024년 4월 18일 (2023년) 2024년 9월 12일 (2024년 반기)
--------------	------	--

### (3) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 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 : 2024년 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 : 2024년 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 : 2024년 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 : 2024년 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 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 억원)

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

### 나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 억원 )

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
MMT	마켓프리미엄신탁	322	2021.04 ~2024.12	1,250일
계		322		-

### 나. 사모자금의 사용내역

- 해당사항 없음.

## 8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

- 해당사항 없음.

나. 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

1. 매일헬스뉴트리션 분할

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션판매사업부문(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 (분할종속회사)	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 (종속회사)	상호	매일유업 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워
	대표이사	김선희
	법인구분	코스닥시장 상장법인
	사업부문	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든사업부문

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
--------	----	---------------

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

- 분할 전·후의 재무상태표

(단위 : 원)

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

기타유동부채	9,618,893,169	9,608,429,608	10,463,561
II. 비유동부채	293,558,611,604	293,401,555,444	157,056,160
기타채무	4,159,926,840	4,159,926,840	-
사채	269,311,852,578	269,311,852,578	-
순확정급여부채	7,838,041,505	7,743,343,803	94,697,702
리스부채	9,119,030,354	9,119,030,354	-
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.

2. 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

### 3. 합병등 전후의 재무사항 비교표

- 합병 등 전후의 재무사항 비교표는 매일헬스뉴트리션 분할 및 엠즈베이커스 사업양도 두 건 모두 외부평가를 받지 않아 기재하지 않았음.

(외부평가 면제사유 : 자본시장과금융투자업에관한법률165조의4, 동법 시행령 제176조의 5의 의무 평가 대상에 해당되지 않음.)

### 다. 대손충당금 설정현황

#### 1. 대손충당금 설정 기준

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

#### 2. 유사신용등급별 분류

① 개별평가에서 손상 징후가 발견되지 않거나 신뢰성 있게 미래현금흐름을 추정하지 못하는 채권은 집합적 평가를 위해 유사 신용등급별로 분류함

② 유사 신용등급별 분류 예시

##### 분류1) 신용위험별 분류

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

##### 분류2) 담보유무 구분

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

#### 3. 대손설정방법(채권비율법)

대손충당금 = 구분별 채권잔액 X 대손경험률

#### 4. 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

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

① 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
2024년 3분기 (제8기)	매출채권	186,774,766	1,289,395	0.69%
	장기대여금	8,715	-	0.00%
	미수금	6,017,088	24,136	0.40%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	단기보증금	2,159,300	5,874	0.27%
	합 계	195,378,481	1,738,017	0.89%
2023년 (제7기)	매출채권	176,021,885	1,335,443	0.76%
	장기대여금	43,361	-	-
	미수금	7,291,042	36,260	0.50%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	단기보증금	1,704,183	5,628	0.33%
	합 계	185,479,083	1,795,944	0.97%
2022년 (제6기)	매출채권	159,601,786	504,260	0.32%
	장기대여금	-	-	-
	미수금	7,659,226	-	0.00%
	단기대여금	705,462	314,932	44.64%
	합 계	167,966,474	819,193	0.49%

② 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	2024년 3분기(제8기)	2023년(제7기)	2022년(제6기)
기초금액	1,795,944	819,193	635,152
순대손처리액	(8,211)	(326,118)	(851,539)
대손상각비 계상(환입)액	(49,716)	1,302,869	1,035,580
기말금액	1,738,017	1,795,944	819,193

③ 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	176,223,669	3,891,542	219,559	315,870	180,650,640
	특수관계자	6,114,066	10,060	-	-	6,124,126
	계	182,337,735	3,901,602	219,559	315,870	186,774,766
구성비율		97.62%	2.09%	0.12%	0.17%	100.00%

## 라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

### ① 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2024년 3분기(제8기)	2023년(제7기)	2022년(제6기)	비고
유제품 외	상품	28,031,913	21,504,631	27,138,718	-
	제품	61,666,395	60,797,672	67,703,324	-
	반제품	3,444,143	2,796,311	3,680,127	-
	원재료	23,271,782	25,381,605	27,292,822	-
	부재료	52,323,911	32,716,188	2,007,579	-
	저장품	2,371,780	1,997,748	2,007,579	-
	미착품	25,385,607	40,652,980	63,646,217	-
	소 계	196,495,530	185,847,135	235,027,110	-
합 계	상품	28,031,913	21,504,631	27,138,718	-
	제품	61,666,395	60,797,672	67,703,324	-
	반제품	3,444,143	2,796,311	3,680,127	-
	원재료	23,271,782	25,381,605	27,292,822	-
	부재료	52,323,911	32,716,188	2,007,579	-
	저장품	2,371,780	1,997,748	2,007,579	-
	미착품	25,385,607	40,652,980	63,646,217	-
	합 계	196,495,530	185,847,135	235,027,110	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		19.96%	19.10%	24.11%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		6.77	6.11	5.85	-

### ② 재고자산의 실사내역 등

#### 1) 실사일자

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

#### 2) 실사방법

- 사내보관재고 : 표본조사 실시
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고에 대해서는 타처보관조회서를 보관처에서 외부감사인이 청구하여 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

계정과목	취득원가	평가전금액	당분기 평가손실	기말잔액	비 고
상품	28,246,632	28,246,632	(214,720)	28,031,913	-
제품	62,473,688	62,473,688	(807,293)	61,666,395	-
반제품	3,444,143	3,444,143	-	3,444,143	-
원재료	23,271,782	23,271,782	-	23,271,782	-
부재료	52,358,059	52,358,059	(34,148)	52,323,911	-
저장품	2,371,780	2,371,780	-	2,371,780	-
미착품	25,385,607	25,385,607	-	25,385,607	-
합 계	197,551,691	197,551,691	(1,056,161)	196,495,530	-

#### 다. 수주계약 현황

2024년 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

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

### 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	44,399,121	44,399,121	20,460,340	20,460,340
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말> (단위: 천원)

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

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 2. 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 활성시장의(조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2 : 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	24,701,484	19,697,637	20,460,340	64,859,461
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,494,925	2,494,925

<전기말>

(단위: 천원)

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

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

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

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 가. 회계감사인의 감사의견 등

#### 1. 외부감사에 관한 사항

##### (1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

삼일회계법인은 당사의 제8기 3분기 검토를 수행하였고, 검토 결과 재무제표에 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았습니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제8기 3분기 (당분기)	삼일회계법인	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음
제7기 (전기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 유통업체에 대한 매출의 발생사실 (별도재무제표) 1. 유통업체에 대한 매출의 발생사실 2. 북경매일유업유한공사 종속기업투자 손상평가
제6기 (전전기)	한영회계법인	적정	해당사항없음	(연결재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 (별도재무제표) 1. 고객에게 지급할 대가 2. 북경매일유업유한공사 종속기업 투자주식 손상

※ 감사의견은 별도·연결 재무제표에 대한 감사의견입니다.

##### <제8기 회계감사 일정>

구 분	감사기간
제8기 3분기 연결 및 별도 회계감사	2024.10.23 ~ 2024.10.29
제8기 반기 연결 및 별도 회계감사	2024.07.24 ~ 2024.07.31
제8기 1분기 연결 및 별도 회계감사	2024.04.24 ~ 2024.04.30

##### (2) 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

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

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

### (3) 회계감사인과의 비감사용역 체결 현황

(단위 : 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제8기 3분기 (당분기)	2024.03	세무자문	2024.04.01 ~ 2025.03.31	108,590	-
	2024.04	정보보호현황공시 계약	2024.05.22 ~ 2025.06.30	30,000	-
제7기(전기)	2023.01	22년 귀속 법인세 세무조정	2023.01.01 ~ 2023.04.30	30,000	-
	2023.03	세무자문	2023.04.01 ~ 2024.03.31	96,360	-
	2023.07	통합기업보고서 작성	2023.07.05 ~ 2023.08.18	20,000	-
	2023.11	23년 귀속 법인세 세무조정	2024.01.01 ~ 2024.04.30	35,000	-
제6기(전전기)	2022.05	정보보호현황공시 사전점검 계약	2022.05.16 ~ 2022.06.30	38,000	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 13일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2024년 3분기 검토 결과 요약, 외부감사 계획
2	2024년 08월 08일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2024년 반기 검토 결과 요약, 외부감사 계획 내부회계관리제도 운영시행 보고
3	2024년 05월 09일	· 회사측: 감사위원, 재무담당이사 등 5인 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2024년 1분기 검토 결과 요약, 외부감사 계획

### (5) 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음.

## 나. 회계감사인의 변경

[당사 및 종속기업의 회계감사인 현황]

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

## 2. 내부통제에 관한 사항

내부통제에 관한 사항은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 않습니다.  
(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 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	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	249,928	3.19	249,928	3.19	-
김진희	특수관계인	보통주	183,939	2.35	183,939	2.35	-
정희승	특수관계인	보통주	3,371	0.04	3,371	0.04	-
김오영	특수관계인	보통주	822	0.01	822	0.01	-
김선희	특수관계인	보통주	18,758	0.24	38,349	0.49	-
권태훈	임원	보통주	17	0.00	17	0.00	-
조성형	계열회사임원	보통주	2,863	0.04	5,848	0.07	-
김환석	계열회사임원	보통주	2,635	0.03	10,448	0.13	-
신근호	계열회사임원	보통주	20	0.00	2,127	0.03	-
이인기	계열회사임원	보통주	20	0.00	1,964	0.03	-
장유진	계열회사임원	보통주	0	0.00	1,799	0.02	-
김난희	계열회사임원	보통주	20	0.00	20	0.00	-
김은지	특수관계인	보통주	300	0.00	300	0.00	-
진암복지재단	기타	보통주	705,950	9.00	705,950	9.00	-
(주)복원	기타	보통주	203,059	2.59	203,059	2.59	-
사내근로복지기금	기타	보통주	152,780	1.95	152,780	1.95	-
계		보통주	4,390,996	55.98	4,427,235	56.44	-
		기타	-	-	-	-	-

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

### 2. 최대주주 관련 사항

가. 최대주주 : 매일홀딩스(주)

(1) 최대주주(매일홀딩스(주))의 기본정보

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

(주)		-	-	-	-	-	-
-----	--	---	---	---	---	---	---

\* 최근(2023년 말) 주주명부 폐쇄일 기준입니다.

## (2) 최대주주(매일홀딩스(주))의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	매일홀딩스(주)
자산총계	1,298,730
부채총계	554,233
자본총계	744,496
매출액	2,146,398
영업이익	82,233
당기순이익	86,349

\* 최근 사업연도(2023년 말) 연결 기준입니다.

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

### 나. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래

- 해당사항 없음.

## 3. 주식 소유현황

(기준일 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	매일홀딩스(주)	2,436,514	31.06	-
	진암사회복지재단	705,950	9.00	-
	김정민	400,000	5.10	-
우리사주조합		-	-	-

주1) 지분율은 보통주 발행주식총수(7,843,638주) 대비 비율입니다.

주2) 상기는 기공시된 대량보유상황보고 내역 및 2023년 12월 31일 기준 주주명부를토대로 작성된 주식보유현황이며, 결산일 현재 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

## 4. 소액주주 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 주)

구 분	주주	소유주식	비 고
-----	----	------	-----

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	31,259	31,271	99.96	2,443,264	7,843,638	31.15	-

주1) 지분율은 보통주 발행주식총수(7,843,638주) 대비 비율입니다.

주2) 2023년 12월 31일 기준 주주명부를 토대로 작성된 주식보유현황입니다.

## 5. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종류		2024년 4월	2024년 5월	2024년 6월	2024년 7월	2024년 8월	2024년 9월
매일유업	최 고	40,750	45,100	45,100	42,850	42,100	40,250
	최 저	38,950	40,500	42,100	40,800	39,050	39,100
월간거래량		130,235	597,251	315,286	133,411	192,433	115,301

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원의 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 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 부 - 2011 ~ 2013 매일유업(주) 경영기획본부 부사장 - 2009 ~ 2011 매일유업(주) 재경본부 전무	38,349	-	계열회사 임원	7년	2025.03.28
김환석	남	1964년 12월	사장	사내이사	상근	· 대표이사 사장	- (現) 매일유업(주) 대표이사 / 사장 - 2023 매일유업(주) 영업총괄 부사장 - 2017 매일유업(주) 카태고리사업 본부장 전무 - 2012 매일유업(주) 유음로마케팅 부문장 상무 - 2010 매일유업(주) 유가공마케팅 부문장 이사	10,448	-	계열회사 임원	7년	2026.03.24
조성형	남	1963년 08월	부사장	사내이사	상근	· FS 총괄대표	- (現) 매일유업(주) FS총괄대표 - 2023 매일유업(주) COO - 2014 매일유업(주) 경영지원총괄 부사장 - 2013 CJ헬로비전 경영지원총괄 부사장 - 2011 CJ그룹 인사담당 부사장	5,848	-	계열회사 임원	7년	2026.03.24
박광우	남	1964년 04월	이사	사외이사	비상근	· 감사위원회 위원장 · ESG경영위원회 위원 · 보상위원회 위원 · 사외이사후보추천위원회 위원	- (現) 카이스트 금융전문대학원 교수 - 2021 ~ 2022 카이스트 금융전문대학원 원장 - 2021 ~ 2022 제38대 한국증권학회 회장 - 2016 ~ 2017 카이스트 녹색성장대학원 원장 - 2006 ~ 2014 카이스트 금융전문대학원 부교수 - 2005 카이스트 테크노경영대학원 부교수	200	-	-	4년	2026.03.24
노소리	여	1964년 10월	이사	사외이사	비상근	· 감사위원회 위원 · ESG경영위원회 위원장 · 보상위원회 위원 · 사외이사후보추천위원회 위원	- (現) 노소리 법률사무소 변호사 - 2014 ~ 2015 무역위원회 위원 - 2014 ~ 2017 국제장애인올림픽위원회의 법률관리위원 - 2007 피쉬 앤 리치드슨 워싱턴 사무소	-	-	-	4년	2026.03.24
정원재	남	1959년 08월	이사	사외이사	비상근	· 감사위원회 위원 · ESG경영위원회 위원 · 보상위원회 위원장 · 사외이사후보추천위원회 위원	- 우리금융연구소 자문위원(2022~2023) - 우리카드 고문(2020~2022) - 2018 ~ 2020 우리카드 대표이사 사장 - 2017.02 우리은행 HR 그룹장 겸 영업지원부문 부 - 2013.03 우리은행 기업고객본부 집행부행장 - 2012.12 우리은행 총칭영업본부 본부장	-	-	-	3년	2027.03.29

박선희	여	1960년 10월	이사	사외이사	비상근	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 감사위원회 위원</li> <li>· ESG경영위원회 위원</li> <li>· 보상위원회 위원</li> <li>· 사외이사후보추천위원회 위원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2018 ~ 2020 한국식품안전관리인증원 인증사업이사</li> <li>- 2013 ~ 2018 식품의약품안전처 식품기준기획관</li> <li>- 2006 ~ 2013 식품의약품안전청 식품기준과, 오염물질과,</li> <li>신소재식품과 과장</li> <li>- 1997~ 2006 식품의약품안전청 미생물과, 영양평가과</li> <li>보건연구관</li> </ul>	-	-	-	1년	2026.06.30
신근호	남	1970년 02월	전무	미등기	상근	· 원가개선 TF리더	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 원가개선 TF리더</li> <li>- 2023 매일유업 MIC 소장</li> <li>- 2023 매일유업 MIC/품질총괄</li> <li>- 2022 매일유업 MIC 부소장</li> <li>- 2020 매일유업 TM실장, KA사업부장</li> <li>- 2018 매일유업 카테고리사업본부장</li> </ul>	2,127	-	계열회사 임원	7년	-
이민기	남	1970년 07월	전무	미등기	상근	· COO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 운영총괄 COO</li> <li>- 2022 매일유업 기획실장</li> <li>- 2020 매일유업 유음료카테고리 사업 본부장</li> <li>- 2014 매일유업 상하목장 사업부장</li> <li>- 2008 매일유업 상하목장 마케팅 팀장</li> <li>- 1999 매일유업 마케팅실</li> <li>- 1996 매일유업 판매관리실</li> </ul>	1,964	-	계열회사 임원	7년	-
정유진	남	1970년 07월	전무	미등기	상근	· FS본부장	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 FS본부장</li> <li>- 2018 매일유업 경기북부지역사업부장</li> <li>- 2016 매일유업 사업관리팀장</li> <li>- 2014 매일유업 영업지원팀장</li> <li>- 2007 매일유업 TM팀장</li> </ul>	1,799	-	계열회사 임원	7년	-
김영은	남	1975년 07월	전무	미등기	상근	· CDO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 CDO</li> <li>- 2020 코웨이 Head of Online Business Vice President</li> <li>- 2012 eBay Korea Head of Growth Division</li> <li>- 2006 LG 전자 MEA Sales Marketing</li> <li>- 2005 Dell International Sales Planning</li> </ul>	-	-	계열회사 임원	1년	-
조상우	남	1963년 11월	전무	미등기	상근	· 품질안전총괄	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 품질안전총괄</li> <li>- 2010 풀무원 품질안전기술원 이사</li> <li>- 2007 서울향료 바이오사업부 이사</li> <li>- 1992 두산 두산기술원 수석연구원</li> </ul>	-	-	계열회사 임원	-	-
곽정우	남	1972년 04월	전무	미등기	상근	· COO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 사업총괄 COO</li> <li>- 2024 매일유업 CCO</li> <li>- 2022 신세계푸드 식품유통본부 총괄</li> <li>- 2021 이마트 상품본부 총괄</li> <li>- 2020 SSG.COM 사업운영 총괄</li> <li>- 2019 이마트 그로서리 상품 총괄</li> <li>- 2017 이마트 피코크, 델리, F&amp;B 운영 담당</li> <li>- 1999 CJ제일제당 신선사업총괄 담당</li> </ul>	-	-	계열회사 임원	-	-
김오영	남	1986년 12월	전무	미등기	상근	· 경영혁신실장	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (現) 매일유업 경영혁신실장</li> <li>- 2021 매일유업 생산유통유희신부문장</li> <li>- 2017 신세계프라퍼티</li> <li>- 2014 신세계</li> </ul>	822	-	계열회사 임원	2년	-

김남희	여	1971년 12월	전무	미등기	상근	· 인사부문장	- (現) 매일유업㈜ 인사부문장 - 2016 매일유업㈜ 전사 전략, 기획 상무 - 2014 아모레퍼시픽 글로벌 상품 전략 및 정책 상무 - 2013 제일기획 빅데이터 솔루션 개발 디렉터 - 2009 LG 전자 중국 지역 전략 상무	20	-	계열회사 임원	3년	-
안진오	남	1975년 12월	전무	미등기	상근	· CFO	- (現) 매일유업 CFO - 2023 매일홀딩스(주) - 2012 김영광 법률사무소 - 2003 삼일회계법인	-	-	계열회사 임원	-	-

※ 소유주식주는 2024년 9월 30일 기준입니다.

## 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

해당사항 없음.

#### 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	4,633,376	-	3,996,051	-
종속기업	엠즈베이커스	5,000,001	-	-	-
합계		9,633,377	2,923,817	3,996,051	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	13,757,820	원유공급계약보증금

#### 다. 금융기관과의 주요 약정사항

1) 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	산업은행 외	74,430,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	54,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

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

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

4) 당사는 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 4,850,120천원(전기말 : 6,488,836천원)입니다.

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

6) 당사가 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.

7) 보고기간말 현재 계류중인 주요 소송사건은 지배기업이 피소된 1건(소송금액 3,761백만원) 있습니다. 당사는 동 소송사건의 결과가 연결재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 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 헬스앤뉴트리션판매사업부문(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 (분할종속회사)	매일유업 주식회사	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든 사업부문

분할신설회사	매일헬스뉴트리션 주식회사	헬스 앤 뉴트리션 판매사업부문 (R&D부문 포함)
--------	------------------	--------------------------------

- 분할의 일정

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

- 분할 당사회사의 개요

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

분할신설회사	상호	매일헬스뉴트리션 주식회사
	소재지	서울특별시 종로구 종로1길 50 더케이타워
	대표이사	김환석
	법인구분	비상장법인
	사업부문	헬스앤뉴트리션 판매사업부문(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
중속기업투자	33,824,664,619	53,221,912,567	-
당기손익-공정가치측정금융자산	15,856,759,015	15,856,759,015	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	999,999,985	999,999,985	-
장기금융상품	19,962,000,000	19,962,000,000	-
기타채권	14,240,049,865	14,157,889,985	82,159,880
유형자산	247,008,959,157	246,979,408,632	29,550,525
무형자산	9,813,529,532	9,054,388,921	759,140,611
사용권자산	12,966,855,803	12,960,857,970	5,997,833
이연법인세자산	1,236,862,867	997,586,649	239,276,218
기타비유동자산	3,683,731,139	3,683,731,139	-
자산총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630
부채			
I. 유동부채	174,228,163,969	173,274,525,447	953,638,522
매입채무 및 기타채무	146,108,546,459	145,165,371,498	943,174,961
파생상품부채	763,605,599	763,605,599	-
리스부채	3,851,304,682	3,851,304,682	-
계약부채	2,079,480,636	2,079,480,636	-
당기법인세부채	11,806,333,424	11,806,333,424	-
기타유동부채	9,618,893,169	9,608,429,608	10,463,561
II. 비유동부채	293,558,611,604	293,401,555,444	157,056,160
기타채무	4,159,926,840	4,159,926,840	-
사채	269,311,852,578	269,311,852,578	-
순확정급여부채	7,838,041,505	7,743,343,803	94,697,702
리스부채	9,119,030,354	9,119,030,354	-
충당부채	129,735,746	123,737,913	5,997,833
기타비유동부채	3,000,024,581	2,943,663,956	56,360,625
부채총계	467,786,775,573	466,676,080,891	1,110,694,682
자본			
I. 자본금	3,921,819,000	3,921,819,000	5,000,000,000
II. 이익잉여금	241,718,360,574	241,718,360,574	-
III. 기타자본항목	235,238,485,687	235,238,485,687	14,397,247,948
자본총계	480,878,665,261	480,878,665,261	19,397,247,948
부채와자본총계	948,665,440,834	947,554,746,152	20,507,942,630

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

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

- 2021년 기말 재무제표에 미친 영향

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

(단위 : 천원)

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

2) 관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항

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

(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, 수질2중 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	2024년 3분기	2023년	2022년	2021년
온실가스(단위 : tCO <sub>2</sub> e)	83,133	115,995	120,156	120,964
에너지(단위 : TJ)	1,615	2,239	2,320	2,330

## 라. 정부의 인증사항

### (1) 가족친화기업 인증 정보

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

가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.  
(유효기간 : 2023.12.01 ~ 2026.11.30)

(2) 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항

: 출산 및 양육 지원제도, 탄력적 근무제도, 육아기 근로시간 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.