

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 분기 보고서 | 1 |
| 【대표이사 등의 확인】 | 2 |
| I. 회사의 개요 | 3 |
| 1. 회사의 개요 | 3 |
| 2. 회사의 연혁 | 4 |
| 3. 자본금 변동사항 | 7 |
| 4. 주식의 총수 등 | 8 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 10 |
| II. 사업의 내용 | 12 |
| 1. 사업의 개요 | 12 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 24 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 25 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 27 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 28 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 29 |
| 7. 기타 참고사항 | 30 |
| III. 재무에 관한 사항 | 31 |
| 1. 요약재무정보 | 31 |
| 2. 연결재무제표 | 34 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 34 |
| 2-2. 연결 손익계산서 | 36 |
| 2-3. 연결 포괄손익계산서 | 37 |
| 2-4. 연결 자본변동표 | 38 |
| 2-5. 연결 현금흐름표 | 40 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 42 |
| 4. 재무제표 | 72 |
| 4-1. 재무상태표 | 72 |
| 4-2. 손익계산서 | 74 |
| 4-3. 포괄손익계산서 | 75 |
| 4-4. 자본변동표 | 76 |
| 4-5. 현금흐름표 | 77 |
| 5. 재무제표 주식 | 79 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 101 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 103 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 103 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 105 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 107 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 123 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 124 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 124 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 127 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 128 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 128 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 129 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 130 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| VII. 주주에 관한 사항..... | 131 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 133 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 133 |
| 2. 임원의 보수 등 | 135 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 136 |
| X. 대주주 등과의 거래내용 | 137 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 139 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 139 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 140 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항 | 143 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 144 |
| XII. 상세표 | 151 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세) | 151 |
| 2. 계열회사 현황(상세) | 152 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 153 |
| 【 전문가의 확인 】 | 154 |
| 1. 전문가의 확인..... | 154 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 154 |

분기보고서

(제 56기 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 :

매일홀딩스 주식회사

대 표 이 사 :

김정완, 권태훈

본 점 소 재 지 :

서울특별시 종로구 종로1길 50 케이트원타워 A동

(전 화) 02-2127-2113

(홈페이지) <http://www.maeilholdings.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) CFO (성 명) 박병두

(전 화) 02-2127-2113

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024. 11. 14.

매일홀딩스 주식회사

대표이사

권 태 훈

 (서명)

신고업무담당이사

박 병 두

 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

| 구분 | 연결대상회사수 | | | | 주요 종속회사수 |
|-----|---------|----|----|----|-------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | |
| 상장 | 1 | - | - | 1 | 1 |
| 비상장 | 12 | - | - | 12 | 5 |
| 합계 | 13 | - | - | 13 | 6 |

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

- 해당사항 없음

(3) 중소기업 등 해당 여부

| | |
|------------|-----|
| 중소기업 해당 여부 | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | 해당 |

(4) 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)현황 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 유형 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 코스닥시장 상장 | 1999년 05월 14일 | 해당사항 없음 |

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당분기말 회사의 본점 소재지는 서울특별시 종로구 종로 1길 50 케이트원타워 A동으로 변경 사항은 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|----------|--|---------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2024년 03월 29일 | 정기주총 | 문정훈 사외이사 | - | - |
| 2023년 11월 30일 | - | - | - | 김인순 사내이사 |
| 2023년 03월 31일 | 정기주총 | 최성락 사외이사 | 김정완 대표이사 김인순 사내이사 권태훈 사내이사 임희영 사외이사 | 이병주 사외이사 |
| 2022년 03월 25일 | 정기주총 | - | 김정민 기타비상무이사 이주호 사외이사 | - |
| 2020년 08월 07일 | - | 권태훈 대표이사 | - | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | 임희영 사외이사 | 김정완 대표이사 김인순 사내이사 권태훈 사내이사 이병주 사외이사 | - |
| 2019년 03월 29일 | 정기주총 | 이주호 사외이사 | 김정민 기타비상무이사 | 민정기 사외이사 |

* 김인순 사내이사는 2023년 11월 30일 중도 사임하였습니다.

* 문정훈 사외이사는 2024년 3월 29일 제55기 정기주주총회를 통해 신규 선임되었습니다.

다. 최대주주의 변동

당 분기말 최대주주는 김정완 대표이사로 변동 사항 없습니다.

최대주주 관련 자세한 사항은 'VII. 주주에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

라. 상호의 변경

2017년 3월 정기주주총회에서 지주회사 전환을 위한 회사분할에 따라 상호를 매일유업(주)에서 매일홀딩스(주)로 변경하였습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나

현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음

바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

(1) 지주회사 전환

당사는 2016년 11월 22일 이사회 결의를 통해, 지주회사 전환을 위한 분할을 결의하였으며 2017년 3월 24일 주주총회의 승인을 통해 2017년 5월 1일 분할

후 존속회사인 매일홀딩스 주식회사와 신설 법인인 매일유업 주식회사로 분할을 완료하였습니다

(2) 종속기업 간 합병

종속회사인 엠즈씨드(주)와 엠즈푸드(주)는 2018년 1월 30일 각자 이사회를 통해 엠즈씨드(주)가 엠즈푸드(주)를 흡수합병하기로 결의하였고, 2018년 3월 30일 자로 합병이 완료되었습니다.

(3) 종속기업의 합병

종속회사인 (주)제로투세븐은 이사회를 통해 씨케이팩키지(주)와의 합병을 결의 하였습니다 (합병기일 2018년 11월 1일). 합병 이후 (주)제로투세븐의 지분율은 34.74%에서 21.32%로 변동되었습니다. 한편, 당사는 공정거래법상 지주회사 행위 제한 요건 해소를 위해 2019년 6월 28일자로 (주)제로투세븐 보유 지분을 전량 매각하였으며, 보고서 작성일 현재 보유중인 지분은 없습니다.

(4) 종속기업의 분할

종속회사인 매일유업(주)는 2021년 8월 23일 자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션 판매사업 부문(R&D 부문 포함)을 분할하여 종속회사 매일헬스뉴트리션(주)를 설립하였습니다. 본 분할의 목적은 분할신설 회사가 헬스 뉴트리션 사업에 역량을 집중하기 위한 것으로, 상법 제530조의 2 내지 제530조의 12의 규정이 정하는 바, 단순·물적 분할의 방법에 해당합니다.

(5) 종속기업 간 사업양수도

종속회사인 엠즈씨드(주)와 크리스탈제이드코리아(주)는 2023년 4월 14일 각자 이사회를 통해 엠즈씨드(주)가 크리스탈제이드코리아(주)의 사업을 양수하기로 결의하였고, 2023년 6월 1일부 사업 양수도 계약을 완료하여 보고서 작성일 현재 관련 사업을 영위 중에 있습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음

자. 연결대상 종속회사 연혁

| 상호 | 주요사업의 내용 | 회사의 연혁 |
|---------|---------------|---|
| 매일유업(주) | 낙농품 및 음료 제조판매 | - 2017.05 지주회사와 유가공사업회사로 분할(매일홀딩스(주)/매일유업(주)) - 2018.02 종속회사 북경매일유업유한공사 설립 - 2020.12 종속회사 매일호주유한회사 설립 - 2021.10 종속회사 매일헬스뉴트리션 주식회사 분할 종속회사 엠즈베이커스 주식회사 설립 후 사업 양도 |

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 천원, 주)

| 종류 | 구분 | 제56기 (2024년 3분기) | 제55기 (2023년말) | 제54기 (2022년말) |
|-----|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 보통주 | 발행주식총수 | 13,718,304 | 13,718,304 | 13,718,304 |
| | 액면금액 | 500 | 500 | 500 |
| | 자본금 | 6,859,152 | 6,859,152 | 6,859,152 |
| 우선주 | 발행주식총수 | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - |
| 기타 | 발행주식총수 | - | - | - |
| | 액면금액 | - | - | - |
| | 자본금 | - | - | - |
| 합계 | 자본금 | 6,859,152 | 6,859,152 | 6,859,152 |

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--|------------|---|------------|----|
| | 보통주 | - | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 40,000,000 | - | 40,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 13,718,304 | - | 13,718,304 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | - | - | - | - |
| 1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타 | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 13,718,304 | - | 13,718,304 | - |
| V. 자기주식수 | 1,223,579 | - | 1,223,579 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 12,494,725 | - | 12,494,725 | - |

* 당사는 2024년 2월 27일 이사회 결의에 따라 2024년 3월 4일 임원 상여금 지급을 위해 자사주 26,358주를 처분하였습니다. 상세사항은 2024년 3월 8일 제출된 자기주식 처분 결과 보고서를 참고 하시기 바랍니다.

* 당사는 2024년 8월 8일 이사회 결의에 따라 자기주식취득 신탁계약을 체결하였고, 보고기간 말 현재 자기주식 취득 신탁계약을 통한 자기주식 취득수량은 48,429주입니다. 상세내용은 2024년 8월 8일 제출된 주요사항 보고서(자기주식취득 신탁 계약 체결 결정) 및 2024년 11월 12일 제출된 신탁계약에 의한 취득상황 보고서를 참고 하시기 바랍니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 | | |
|----------------------------|----------|--------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|----------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 | 직접 취득 | 장내 | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | | 직접 취득 | - | - | - | - | - | - | | |
| | | 장외 | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | | 직접 취득 | - | - | - | - | - | - | | |
| | | 공개매수 | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | | | - | - | - | - | - | - | | |
| | | 소계(a) | 보통주 | - | - | - | - | - | | |
| | | | - | - | - | - | - | - | | |
| | 취득 | 신탁 | 수탁자 보유수량 | 보통주 | - | 48,429 | - | - | 48,429 | 신탁계약체결에 따른 자기주식 취득 |
| | | | | - | - | - | - | - | - | |
| 계약에 의한 취득 | | 현물보유수량 | 보통주 | 1,198,029 | - | 26,358 | - | 1,171,671 | 임원 상여금 지급 목적 자사주 처분('24.03) | |
| | | | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 소계(b) | 보통주 | 1,198,029 | 48,429 | 26,358 | - | 1,220,100 | - | | |
| | | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 기타 취득(c) | | 보통주 | 3,479 | - | - | - | 3,479 | 분할로 인한 단수주식 취득 | | |
| | | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 총 계(a+b+c) | | 보통주 | 1,201,508 | 48,429 | 26,358 | - | 1,223,579 | - | | |
| | | - | - | - | - | - | - | - | | |

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

| 구 분 | 취득(처분)예상기간 | | 예정수량 (A) | 이행수량 (B) | 이행률 (B/A) | 결과 보고일 |
|-------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| | 시작일 | 종료일 | | | | |
| 직접 취득 | 2021년 02월 26일 | 2021년 03월 05일 | 8,055 | 8,055 | 100.0 | 2021년 03월 03일 |
| 직접 취득 | 2024년 02월 28일 | 2024년 03월 27일 | 26,065 | 26,358 | 101.1 | 2024년 03월 08일 |

라. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %, 회)

| 구 분 | 계약기간 | | 계약금액 (A) | 취득금액 (B) | 이행률 (B/A) | 매매방향 변경 | | 결과 보고일 |
|-------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------|----|---------------|
| | 시작일 | 종료일 | | | | 횟수 | 일자 | |
| 신탁 체결 | 2019년 08월 13일 | 2022년 08월 12일 | 3,000 | 2,965 | 98.8 | - | - | 2022년 08월 16일 |
| 신탁 체결 | 2021년 02월 26일 | 2023년 02월 25일 | 2,000 | 1,993 | 99.6 | - | - | 2023년 02월 27일 |
| 신탁 체결 | 2024년 08월 09일 | 2027년 08월 06일 | 3,000 | 404 | 13.5 | - | - | - |

5. 정관에 관한 사항

2024년 3월 29일 개최된 제55기 정기주주총회 이후 별도 상정된 정관 변경 사항은 없으며, 전기말 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 31일입니다.

가. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|----------------|--|---|
| 2023년 03월 31일 | 제54기 정기주주총회 | - 스톡옵션제도(주식매수선택권) 도입에 따른 조문정비 및 신설조항 반영 | - 스톡옵션제도(주식매수선택권) 도입 |
| 2022년 03월 25일 | 제53기 정기주주총회 | - 전자증권제도 도입에 따른 기준일 관련 조문 정비 - 주주총회 소집 및 공고 관련 조문 정비 - 이사회 소집일정 및 위원회 관련 조문 정비 | - 주주명부 폐쇄기간 설정없이 기준일 제도로 운영 - 준용 규정 정정 - 이사회 소집일정 및 위원회 구성 변경 |
| 2021년 03월 26일 | 제52기 정기주주총회 | - '20.12 개정된 상법 시행령 반영 정관 일부 개정 | - 상법 개정 |

나. 사업목적 현황

| 구분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|----|---|---------|
| 1 | 자회사의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업 | 영위 |
| 2 | 자회사 등에 대한 자금 및 업무지원 사업 | 영위 |
| 3 | 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달 업무 | 영위 |
| 4 | 자회사 등과 상품, 제품의 공동개발, 판매 및 설비, 전산시스템 등의 활용 등을 위한 사무지원 업무 | 영위 |
| 5 | 브랜드, 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스업 | 영위 |
| 6 | 시장조사 및 경영자문, 컨설팅업 | 미영위 |
| 7 | 회사가 보유하고 있는 지식·정보 등의 무형자산의 판매 및 용역사업 | 미영위 |
| 8 | 광고물 제작 및 광고업무 대행업 | 미영위 |
| 9 | 신기술 개발 및 연구용역사업 | 미영위 |
| 10 | 신기술 관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원 사업 | 미영위 |
| 11 | 정기간행물 발행 및 저작권 관리업 | 미영위 |
| 12 | 문화예술 사업 | 미영위 |
| 13 | 박물관 운영업 | 미영위 |
| 14 | 창고업 | 미영위 |
| 15 | 낙농품제조판매 수출입 | 미영위 |
| 16 | 축산업 | 미영위 |
| 17 | 고기, 과일, 채소처리가공 판매 | 미영위 |
| 18 | 사료제조판매 수출입 | 미영위 |
| 19 | 낙농기구, 기계탱크 류 제작 판매 및 수출입 | 미영위 |
| 20 | 낙농기술훈련 | 미영위 |
| 21 | 국내낙농, 유가공, 축산업의 육성 및 이의 촉진을 위한 다음의 업무 | 미영위 |
| 22 | 장기 및 단기여신의 형태로서 농민에 대한 자금지원 | 미영위 |
| 23 | 경영 및 기술지도와 지원 | 미영위 |
| 24 | 축산 및 가공에 대한 시험연구사업 | 미영위 |
| 25 | 정부·정부관리업체 및 국제금융기관 기타 외국기관(외국인 포함)과의 협정 또는 합작투자계약의 체결 | 미영위 |
| 26 | 부동산 매매 및 임대사업 | 영위 |
| 27 | 유아교육에 관련된 영상, 인쇄물 판매 및 제작업 | 미영위 |
| 28 | 기타식품제조판매 수출입 | 미영위 |

| | | |
|----|--------------------------------------|-----|
| 29 | 음료제조판매 수출업 | 미영위 |
| 30 | 통신판매 | 미영위 |
| 31 | 유아용품 판매 | 미영위 |
| 32 | 주류판매업 | 미영위 |
| 33 | 음식점업 | 미영위 |
| 34 | 화장용품 제조 판매업 | 미영위 |
| 35 | 기타 산업용 기계 및 장비 임대업 | 미영위 |
| 36 | 상품권 발행업 및 유통업 | 미영위 |
| 37 | 연구개발 및 용역제공업 | 미영위 |
| 38 | 각 호와 관련된 구매대행업, 상품중개업, 수출입업 및 무역 대행업 | 미영위 |
| 39 | 전 각 호에 부대하는 사항 | 미영위 |

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

분할전 회사(구 매일유업 주식회사)는 지주회사 체제 전환을 위해 2017년 5월 1일 자회사 지분 관리 및 투자를 목적으로 하는 투자 사업 부문(매일홀딩스 주식회사)과 유가공 제조 및 판매를 담당하는 유가공 사업 부문(매일유업 주식회사)으로 인적 분할하였습니다. 분할준속 회사인 당사(매일홀딩스 주식회사)는 보고서 작성일 현재 지주회사 사업만을 영위하고 있습니다.

가. 영업부문 정보

매일홀딩스 주식회사와 그 종속회사(이하 '연결실체')의 본 보고서 내의 주요 사업부문은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 구분 | 영위사업 |
|------------------|-----------|-----------|
| 매일홀딩스(주) | 지주회사 | 지주사업 |
| 매일유업(주) | 연결대상 종속회사 | 유가공사업 |
| 엠즈씨드(주) | 연결대상 종속회사 | 외식사업 |
| 엠즈푸드시스템(주) | 연결대상 종속회사 | 유통 및 서비스업 |
| 농업회사법인 (주)상하낙농개발 | 연결대상 종속회사 | |
| 상하농어촌테마공원(유) | 연결대상 종속회사 | |

연결실체의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공 부문, 외식사업 부문 및 기타 부문(유통 및 서비스업 등)으로 분류하였습니다.

당분기와 전분기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합계 | |
|------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 279,888,898 | 820,090,924 | 54,066,797 | 154,431,318 | 227,247,134 | 662,209,112 | 561,202,829 | 1,636,731,354 |
| 영업손익 | 12,954,150 | 43,187,834 | 3,459,481 | 7,449,952 | 3,388,383 | 11,751,640 | 19,802,014 | 62,389,426 |
| 평가상각비,무형자산상각비(*) | 7,296,683 | 21,158,710 | 5,573,337 | 16,460,390 | 6,735,231 | 19,558,405 | 19,605,251 | 57,177,505 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합계 | |
|-----|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 275,516,158 | 823,302,848 | 53,579,382 | 149,927,083 | 214,080,128 | 635,825,352 | 543,175,668 | 1,609,055,283 |

| | | | | | | | | |
|------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 영업이익 | 15,554,505 | 42,125,653 | 4,944,228 | 10,789,421 | 2,282,539 | 13,153,806 | 22,781,272 | 66,068,880 |
| 감가상각비,무형자산상각비(*) | 6,591,014 | 19,305,179 | 5,107,864 | 14,760,905 | 5,671,319 | 17,027,366 | 17,370,197 | 51,093,450 |

(*) 유형자산, 사용권 자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산 상각비입니다.

나. 사업부문별 현황

- 매일유업(주)

(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 경쟁은 점차 치열해지고 있습니다.

[국내의 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: 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 확대를 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 매일유업만

의 특허 공법인 UF 공법(Ultra Filtration*)을 활용해 미세한 필터로 배 아픔의 원인인 유당만을 제거하여 락토프리 우유 특유의 단맛이 적고 우유 본연의 고소한맛과 영양을 그대로 살린 것이 특징입니다. 2023년 2월에는 우유 단백질을 1.5배 농축 강화한 '소화가 잘 되는 우유 단백질' 신제품 출시를 통해 라인업을 확장하였습니다. * Ultra Filtration : 미세한 필터로 유당만을 제거한 매일유업만의 국내 유일 특허공법

당사에서는 '소화가 잘 되는 우유'를 더 많은 소비자들에게 알리기 위해 다양한 활동을 전개하고 있습니다. 매출액의 1%를 '어르신들의 안부를 묻는 우유배달'에 기부하는 사회 공헌활동을 통해 '소화가 잘 되는 우유'의 인지도를 높이고 소비자들에게 사회적 가치 소비 기회를 제공하고 있습니다.

당사는 우유 안부와 연계한 캠페인을 지속적으로 운영하고 있으며, 2022년에는 세계3대 광고제인 칸 국제광고제 은사자상, 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. 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 환경친화적 이미지를 구축하고 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. (*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 소비자의 이탈 및 유입이 발생하기도 하나, 건강식품으로서 반복적이고 지속적인 음용 행태를 나타내며, 제품 종류별 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 (무가당을 포함한) 플레인 플레이버의 판매 비중이 가장 높으며, 건강한 식단에 대한 소비자 욕구가 증대됨에 따라 무첨가/무가당 제품에 대한 소비자 관심도도 증가하는 추세입니다. 그 중에서도 그릭요거트에 견과류, 과일, 꿀 등을 넣어 먹는 소비자들이 늘어남에 따라 그릭요거트 시장은 2023년 7월 ~ 2024년 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 차별화

된 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 제품포트폴리오를 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%을 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 채널의 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 채널 중심으로 변화되기 시작했고, 각 E-commerce 채널은 편의성을 강조하는 정기배송 서비스 및 최저가 전략을 펼치며 볼륨을 키워 나갔습니다. 2011년 30% 미만이었던 E-commerce 채널의 매출 비중은 코로나 이후 비대면 소비 증가 추세와 더불어 2022년 약 76%로 성장하여 현재는 분유 판매의 주요채널로 자리매김하였습니다. 오프라인 유통채널이 운영하는 온라인몰의 판매 비중도 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. 당사는 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 채널을 통한 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.

[국내의 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 '뼈로 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 시

장 내 업소용 슬라이스, 스프레더블 치즈등 다양한 제품군으로 국내 주요 외식 브랜드 및 다수의 식품 제조사에 공급하고있습니다.

(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 다양한제품들이 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

[국내의 시장여건]

RTD 커피 시장 규모는 약 1.4조원으로 전년비 -4.3% 감소하였고, 판매량 또한 약 27만톤으로 전년비 -7.3% 감소하였습니다. 주요 패키지 타입의 판매량이 모두 감소하며, 전체 시장규모 또한 축소되는 경향을 보이고 있습니다. 이는 커피소비의 일상화, 보편화가 RTD 시장 성장을 견인하였으나, 최근 소비자 니즈 세분화 및 저가카페의 성장 등에 기인하고 있습니다. 이로인해 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 컵커피시장 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 '바리스타롤스' 브랜드로 RTD 컵커피 시장점유율 38.3%을 기록하고 있습니다. '마이카페라떼'는 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.

'바리스타롤스'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 바리스타롤스 무라벨 PET 커피 350ml 3종 (아메리카노, 라떼, 디카페인 아메리카노)을 출시하여 제품 포트폴리오를 확대하였습니다.이렇듯 바리스타롤스는 지속적인 광고 집행과 다양한 프로모션 활동 및 디지털 커뮤니케이션 활동을 통해 브랜드의 고객선호도를 강화하고, 매출 성장에 기여하고 있습니다. 앞으로도 소비자 신뢰 유지와 시장점유율 성장 위하여 다양한 컨셉과 형태의 신제품으로 제품 구성을 확대하고자 합니다. (*근거자료: 2024년 06월 Nielsen RI)

- 외식사업 부문

(1) 커피전문점

[산업의 특성]

커피 소비가 또 하나의 문화로 자리 잡으면서 전 세계 커피산업은 지속적인 성장 추세를 보이고 있습니다. 2023년 글로벌 커피 시장 규모는 1,131억 달러를 기록하였고, 연평균 4.3% 성장하여 2027년까지 1,330억 달러 수준까지 확대될 것으로 예상되고 있습니다. 2023년 국내 커피 시장은 8.6조 원 규모(커피전문점 및 리테일 기준)로 추산되며, 이는 2018년 5.6조에서 약 56% 성장한 수치입니다.

(*근거자료: 2023년 12월 식품산업통계정보시스템, 한국농수산물유통공사)

특히, 커피전문점 시장은 진입 장벽이 낮고, 제품의 차별화 요소가 크지 않으며, 산업의 경기 변동 영향이 제한적인 사유로, 타 부문 대비 비교적 안정적인 성장성을 지니고 있습니다. 이러한 요인들은 시장 내 신규 참여자를 지속 유인하며 커피 산업의 성장을 뒷받침하고 있습니다. 한편, 경기 불확실성 고조 상황 속에서 저가 브랜드 수요층이 늘어가고 있지만, 스페셜티 고급 원두 소재의 프리미엄 제품의 수요 또한 가치 소비성향이 강한 소비계층을 중심으로 증가함으로써 커피 시장은 공히 저가 및 프리미엄으로의 뚜렷한 양분화 추세가 이어질 것으로 예상됩니다.

[국내의 시장여건]

한국의 커피전문점 시장은 매출액 기준 미국(261억 달러), 중국(51억 달러)에 이어 세계 3위로 성장하였으며, 스페셜티 커피의 소비 비중이 증가하는 등 점차 선진국형으로 변모, 획일화되지 않은 다양한 형태의 커피 소비 성향이 두드러지고 있습니다. 이에, 커피전문점 브랜드들은 고급 스페셜티 시장으로 지속적인 확대를 시도하며 차별화를 통해 경쟁우위를 차지하려는 노력을 기울이고 있는 상황입니다.

외형 측면에서 점포 수 확대는 수도권 중심 점포개발에서 지방 및 소도시 向 확장이 이어지고 있으며 커피 및 음료 카테고리 이외 MD 등 추가적인 매출을 기대할 수 있는 신규 카테고리 개발에 많은 브랜드들이 집중하고 있습니다. 또한 글로벌 프리미엄브랜드의 국내 시장 진입으로 커피 시장이 고급화되며, 기존 커피 브랜드들은 지속적인 경쟁력 제고를 위한 노력과 고객과의 커뮤니케이션 강화에 기반한 브랜딩 및 마케팅, 디지털 전략 등에 집중하고 있는 추세입니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

엠즈씨드는 프리미엄 커피전문점 Paul Bassett을 대표 브랜드로 보유하고 있는 법인으로 2013년 6월 매일유업에서 분사하며 출발했습니다. 업종 전문화를 통한 핵심 역량 강화 및 경영 효율성을 제고하고, 성장 가능성이 높은 사업을 독립체 化 함으로써 브랜드 가치에 더욱 집중된 사업의 역량을 강화하는 것이 주 목적입니다. 분사 이후 지속적인 확장 및 품질 제고에 집중하고 있으며, 2024년 3분기 보고기간말 현재 전국 153개 매장을 직접 운영 중에 있습니다.

Paul Bassett은 브랜드 인지도 및 고객 점점 확대 정책의 일환으로 음료 및 베이커리등 다양한 카테고리의 신메뉴를 출시하며 고객의 니즈 충족에 노력을 집중하고 있습니다. 또한 플래그십 매장 한남 커피 스테이션을 오픈하여 Paul Bassett 브랜드의 커피 전문성을 강조하였고, 최근 개점한 경주 교동 DT점은 Paul Bassett이 처음으로 선보이는 한옥 드라이브스루 (Drive-Thru) 매장으로, 고객들에게 전통의 미와 현대적 감각이 어우러진 독특한 경험을 제

공하고 있습니다.

2024년 역시 Paul Bassett은 브랜드 경쟁력을 강화하고 전략 신 메뉴 출시를 통해 고객 유입과 매장별 수익성을 높이기 위해 노력하고 있으며, 특히 드라이브스루 매장, 컨세션 매장 등 다양한 고객 친화적인 매장과, B2B 유통 강화를 통한 판매채널 다양화, 모바일 오더 운영 등 고객에게 가깝게 더 다가가기 위한 노력을 지속 수행하고자 합니다.

(2) 외식사업

[산업의 특성]

오늘날의 외식업은 단순히 음식을 제공하는 차원의 개념에서 탈피하여, 음식 제공은 물론, 공간적인 분위기의 연출을 포함한 새로운 가치창출 등을 상품으로 제공하는 진보된 개념으로 확대 발전되었다고 할 수 있습니다. 또한, 외식업은 유형의 상품과 무형의 서비스가 결합된 특성을 가진 복합사업으로써, 점포의 위치를 중요시하는 입지사업인 동시에 경영자, 종업원, 고객과의 관계가 중요시되는 인적 서비스 의존도가 높은 인재 산업의 특성 또한 지니고 있습니다.

한편, 외식산업은 인구통계학, 소비 트렌드 및 라이프 스타일의 변화에 따라 업종 및 업태의 다양화와 세분화/전문화 등 지속적인 변화가 수반되는 특징이 있습니다.

(2020년 전후 팬데믹에 따른 '홀로 만찬', '진화하는 그린슈머', '취향 소비', '안심 푸드테크', '동네 상권의 재발견' 등의 외식 소비 트렌드가 대표적인 케이스입니다.)

하지만, 경기변동의 저항성이 타 산업 군 대비 취약하여 운영상 리스크가 다소 높은 경향이 있습니다.

[국내외 시장여건]

국내 외식산업은 소득수준 향상과 더불어 여성의 사회 진출 증가, 여가활동 증대, 외식에 대한 소비패턴 변화 등 경제 사회 문화적 변화와 함께 양적 질적으로 성장하였습니다. 또한 국내 산업 중 도·소매업 다음으로 고용 흡수력이 높고, 농업 및 식품 가공업, 유통산업, 관광산업 등 전, 후방 산업과 밀접한 연관관계를 가져 국민 경제적, 산업적으로 매우 중요한 산업이라 할 수 있습니다.

국내 외식산업 규모는 2010년 이후 지속 성장하여 2022년 사업체 수 약 80만 개, 종사자수 약 1.9백만 명, 연간 매출 150조로 산업 규모가 지속적으로 성장한 것으로 나타납니다. 하지만, 최근 경기 침체 및 원가 상승 등과 더불어 외식시장의 과포화에 따른 경쟁 심화로 개별 외식업체의 매출 및 수익성 악화 이슈 또한 대두되고 있습니다. (*근거자료: 2022년 외식업 주요 동향 및 특징, 한국농촌경제연구원)

[영업현황 및 경쟁우위]

엠즈씨드는 정통 남부 이탈리아 외식 매장인 '더 키친 일쁘르노', 그리고 최고급 중식브랜드 '크리스탈 제이드'를 운영 중에 있습니다.

더 키친 일쁘르노는 화덕에서 구워 낸 그릴 요리를 즐길 수 있는 정통 남부 이탈리아 레스토랑으로, 오픈 키친을 통해 타 브랜드와 차별화를 두었고, 이를 통해 주방과 홀의 스텝들이 함께 어우러져 음식을 만들고 서비스하는 과정을 직접 보고 들으며 서로소통하는 신선한 Dining Experience를 제공합니다. 아울러, 전 스텝들은 자유분방하고 활발한 분위기를 조성하는 동시에 고객이 만족하는 최고의 식사가 될 수 있도록 최상의 서비스 제공을 위해 노력

하고 있습니다.

크리스탈 제이드는 싱가포르에서 시작된 아시아 최고급 중식 브랜드로써, 아태지역 중심 주요 20여 개 도시에 100여 개 매장을 운영하는 글로벌 외식 브랜드입니다. 싱가포르, 홍콩, 중국 등에서 파견된 현지 수석 주방장들이 딤섬과 BBQ, 수제면, 요리 등을 본토 그대로의 맛으로 선보이고 있습니다. 크리스탈 제이드는 소롱포를 비롯한 상해식 레스토랑, 정통 광동식 등 다양한 콘셉트 아래 국내 주요 백화점을 비롯한 서울/경기/영남권에서 현재 15개 점포를 운영 중에 있으며, HMR 시장을 통한 고객 접근성 강화를 지속 추진해 나갈 예정입니다.

- 기타 사업 부문

(1) 엠즈푸드시스템(주)

[산업의 특성]

미국 식자재 유통업의 1위 업체 시스코는 1) 물류 중심의 인프라 기반 확보 2) M&A를 통한 규모의 경제 실현 3) 원스톱 서비스를 기반으로 미국 내 17% 이상의 시장점유율을 차지하고 있습니다. 반면 일본은 외식이나 급식업을 시작으로 후방 통합을 통해 성장한 시닥스 등이 대표적입니다. 현재 한국은 미국 대비해 초기 단계이고 시장 성숙도가 높을수록 인프라 구축과 M&A 등을 통한 미국식 자체 성장 모델이 주를 이룰 것으로 전망합니다.

[국내외 시장여건]

2023년 말 기준 국내 B2B 식자재 유통시장 규모는 62조 원으로 추산되며, 2016년 45조 원에서 코로나19 등의 특수 상황의 영향에도 불구하고 연평균 약 4.7%의 성장 추세를 이어가고 있습니다. 이 중, 기업형 식자재 유통시장은 약 8.8조원으로서 전체 식자재 유통시장의 약 14%를 차지하고 있으며, 기업형 식자재 유통 업체의 점유율은점진적으로 확대될 것으로 예상됩니다.

기업형 식자재 유통 업체의 점유율 확대 요인으로는 1) 외식 시장의 프랜차이즈 비중확대 2) 최저임금 인상률 둔화로 인한 수익성 향상 3) 프리미엄화 식단 및 위생에 대한 고객 니즈 확산 4) 주 52시간 근무 확대에 따른 여가시설 이용률 증가 5) 센트럴 키친 등을 통한 일정한 품질의 대량 생산 6) IT 및 모바일 서비스를 기반으로 한 편의성 확대에 기인한다고 볼 수 있습니다.

[영업의 개황]

2006년 매일유업 외식 사업의 구매 및 물류를 운영했던 경험을 기반으로 엠즈푸드시스템 주식회사는 매일홀딩스(주)가 100%의 지분을 소유한 자회사로 2013년 1월 신설 설립되었습니다. 매일유업(주)의 유제품 및 음료베이스, 아이스크림 믹스 등의 제품뿐만 아니라 다양한 업체의 식품 및 비식품 전반을 모두 취급하고 있습니다. 상품의 발주, 입고, 납품까지의 콜드체인(cold chain) 물류를 통해 전 범위를 책임지고 있습니다.

2023년 6,400여 개의 납품처를 확보하였고, 설립 첫째 61억 원 매출에서 21년 1,575억 원의 매출을 달성하였고, 23년 총매출 기준 3,384억 원의 매출을 달성하였습니다. 현재 주요 고객 채널은 카페, 베이커리, 디저트, QSR, 레스토랑입니다. 다양한 온도대의 10,000여 SKU를 취급하고 있으며, 2018년, 2019년에 걸쳐 인공지능(머신러닝, 딥러닝)을 활용한 수요 예측 시스템을 구축하였으며, 고객의 주문부터 납품까지 모든 상황을 모니터링할 수 있는 정보 시

시스템을 구축하고 있습니다.

특히 핵심 경쟁력인 다품종 소량 취급을 위하여 물류 현장에서 WMS는 물론 DPC, DAS, DPS, PDA 등의 기본적인 도구와 함께 Tablet, Action CAM 등을 활용하여 작업의 정확도 및 속도를 개선하고 있습니다. 그리고 운송 관리를 위하여 자체 개발한 TMS 및 SK T-MAP API를 활용 중이며, 운송 결과 분석을 위한 BI 및 차량의 온도 모니터링을 위한 Beacon을 도입하여 운용 중입니다.

2024년은 모바일 오더링 등 시스템 UX/UI의 지속 개선을 통해 주문 편리성을 높이고, 추천 상품을 보여줌으로써 고객의 니즈에 맞는 주문을 할 수 있도록 플랫폼을 개선하여 CX 향상에 더욱 집중하고 있습니다.

(2) 상하농어촌테마공원(유)

[산업의 특성]

농촌의 고령화 심화에 따라 우리 농업의 성장은 점차 정체되고 있습니다. 통계청의 2023년 농림어업조사에 따르면 농촌의 65세 이상 고령인구 비율은 역대 최고치인 52.6%에 이르렀고, 젊은 층 중심의 이촌 현상 가속화는 농촌의 활력을 저하시키고 있습니다. 이런 상황에서 농촌에 존재하는 유·무형의 자원을 2차 제조·가공, 3차 유통·관광 등과 연계해 새로운 부가가치를 창출하는 농업의 6차 산업화는 앞으로 우리 농업이 나아가야 할 방향이라 할 수 있습니다.

6차 산업은 농업의 범위를 단지 1차 생산에 한정 짓지 않고 2차 산업(식품·특산품의제조·가공)과 3차 산업(유통·판매·문화·체험·관광 서비스)을 융합함으로써 농업의 부가가치를 높이고 새로운 일자리를 창출하며 농가의 소득 증대하는 것에 의의가 있습니다. 아울러, 소비자에게는 친환경/유기농 농산물을 안전하고 편리하게 이용하는 기회를 제공함과 동시에 놀이, 휴양, 예식 등으로의 연계도 무한하여 해당 산업 모델의 성장성은 필연적이라고 여겨집니다.

[국내의 시장여건]

상하농원이 구현하고 있는 6차 산업은 글로벌 시장에서도 전례를 찾아보기 드문 희소성이 있는 가치 모델입니다. 국내에도 문경시의 오미자와 같이 한 가지 농산물을 기반으로 6차 산업 모델을 추구한 사례는 있으나 농수축산 전반을 포함한 관광·테마파크형 산업 모델을 브랜드 자산화까지 성공한 사례는 상하농원이 유일합니다.

한편, 전북 고창지역은 유네스코 생물권 보전지역으로 지정될 만큼 우수한 자연환경과 이를 기반으로 한 유기 축산농업이 이미 확고히 자리 잡고 있어 향후 유기 축산과 연계한 유기 농업의 중심이 될 수 있는 발전 가능성이 큰 지역이며 행정과 지역주민들의 지원하에 운영되는 친환경 유기농 테마공원으로의 독보적인 위치를 공고화할 것으로 예상합니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

상하농원은 "풍요롭고 행복한 농촌과 건강한 먹거리를 다 함께, 더 좋게"라는 조직의 사명(使命)과 "농부의 정성을 담은 꾸미지 않은 건강한 먹거리의 가치를 공유하고, 대한민국의 식(食) 문화 발전에 기여한다"라는 비전을 기반으로 고창군과 협력 하에 시작되었습니다.

상하농원은 예술을 '짓다', 농촌에서 '놀다' 자연을 '먹다'라는 슬로건 아래 전라북도 고창군

상하면 일원에 자연과 어우러진 이국적인 농원 속 체험교실, 동물농장, 공방을 조성하였고, 파머스마켓, 레스토랑 등 건강 먹거리와 깨끗한 자연을 함께 즐길 수 있는 놀 거리를 갖춰 고창의 대표적인 관광명소로 자리 잡아가고 있습니다.

또한, 2018년 7월 숙박, 웨딩, 비즈니스 세미나, 연회 등을 즐길 수 있는 파머스 빌리지를 개관하여, 체험활동을 넘어, 자연 속에서 온전한 농업의 가치를 느낄 수 있는 비즈니스 모델로 사업을 확장해 나가고 있습니다. 아울러, 2020년 6월에는 야외 수영장과 스파, 2021년 5월에는 글램핑장을 개장하였고, 2024년 10월 개장한 상하수목원은 향후 힐링의 가치를 더해 나갈 것입니다.

상하농원은 미래산업 트렌드에 맞춰 1차 산업 스마트팜 운영, 2차 가공산업 안전 및 품질 차별화, 3차 이커머스, B2C 채널, B2B 채널 유통사업으로 사업을 지속적으로 확장해 나가며 인간과 자연이 공존하는 6차 산업 모델로 성장해 나갈 것입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사는 지주회사로 제품의 판매에서 발생하는 수익은 없으며, 당사의 매출 유형은 자회사 등 으로부터 수취하는 배당금수익, 경영자문 및 브랜드수익, 임대수익 등으로 구성되어 있습니다.

가. 주요 제품 및 서비스 등의 현황

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | | | | |
| 배당금수익 | 11,687 | 3,690,612 | 166 | 3,524,058 |
| 경영자문 및 브랜드수익 | 3,303,778 | 9,731,123 | 3,412,654 | 9,702,318 |
| 소계 | 3,315,465 | 13,421,735 | 3,412,820 | 13,226,376 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | | | | |
| 임대수익 | 162,448 | 502,006 | 275,923 | 812,590 |
| 합계 | 3,477,913 | 13,923,741 | 3,688,743 | 14,038,966 |

나. 주요 제품 및 서비스 등의 가격변동추이

- 해당사항 없음

3. 원재료 및 생산설비

가. 원재료

- 해당사항 없음

나. 생산설비

- 당분기말 연결실체의 유형자산 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------|--------------|--------------|
| 기초 | 352,128,362 | 369,994,450 |
| 취득 | 27,812,795 | 41,064,401 |
| 처분/폐기/손상 | (590,952) | (2,393,299) |
| 감가상각비 | (37,739,501) | (36,084,755) |
| 대체(*) | (1,876,980) | (68,769) |
| 사업결합으로인한 증가 | 3,455,522 | - |
| 기타 | 1,300,343 | 1,824,504 |
| 기말 | 344,489,589 | 374,336,532 |

(*) 당분기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 511,594천원 및 1,365,386천원이 대체되었습니다. 전분기 중 무형자산 에서 유형자산으로 1,409천원, 유형자산에서 투자부동산으로 70,178천원이 대체되었습니다.

- 당분기말 연결실체의 사용권자산 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 사용권자산 | | |
| 부동산 | 44,548,221 | 34,306,611 |
| 차량운반구 | 1,638,007 | 2,117,074 |
| 시설장치 | 2,277,214 | 3,276,613 |
| 기타임차점포자산 | 2,234,150 | 2,679,346 |
| 합 계 | 50,697,592 | 42,379,644 |

- 당분기말 연결실체의 투자부동산 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|------|------------|------------|
| 기초 | 24,158,456 | 25,466,792 |
| 취득 | - | 1,978,357 |
| 감가상각 | (203,849) | (225,289) |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 대체(*) | 1,365,386 | 70,178 |
| 기말 | 25,319,993 | 27,290,038 |

(*) 당분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 1,144,883 천원 대체되었고, 전분기중 유형자산에서 투자부동산으로 70,178 천원 대체 되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출에 관한 사항

연결실체의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공 부문, 외식사업 부문 및 기타 부문(유통 및 서비스업 등)으로 분류하였습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합 계 | |
|-------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 279,888,898 | 820,090,924 | 54,066,797 | 154,431,318 | 227,247,134 | 662,209,112 | 561,202,829 | 1,636,731,354 |
| 영업손익 | 12,954,150 | 43,187,834 | 3,459,481 | 7,449,952 | 3,388,383 | 11,751,640 | 19,802,014 | 62,389,426 |
| 감가상각비, 무형자산상각비(*) | 7,296,683 | 21,158,710 | 5,573,337 | 16,460,390 | 6,735,231 | 19,558,405 | 19,605,251 | 57,177,505 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합 계 | |
|-------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 275,516,158 | 823,302,848 | 53,579,382 | 149,927,083 | 214,080,128 | 635,825,352 | 543,175,668 | 1,609,055,283 |
| 영업이익 | 15,554,505 | 42,125,653 | 4,944,228 | 10,789,421 | 2,282,539 | 13,153,806 | 22,781,272 | 66,068,880 |
| 감가상각비, 무형자산상각비(*) | 6,591,014 | 19,305,179 | 5,107,864 | 14,760,905 | 5,671,319 | 17,027,366 | 17,370,197 | 51,093,450 |

(*) 유형자산, 사용권 자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산 상각비입니다.

나. 수주상황

- 해당사항 없음

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 재무위험관리요소

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

(2) 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 부채 | 538,552,202 | 554,233,736 |
| 자본 | 783,358,582 | 744,496,293 |
| 부채비율 | 68.75% | 74.44% |

나. 파생거래

당사는 (주)제로투세븐 지분에 대하여 최초로 금융기관과 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분손실은 전액 매일홀딩스(주)로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다.

한편, 당사는 당분기 중 전기말 기준 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

- 해당사항 없음

나. 연구개발활동

당사는 2017년 5월 1일 유가공사업 부문을 신설회사인 매일유업(주)로 분할하였기에 관련된 해당사항 없습니다. 매일유업(주)의 연구개발활동에 대한 내용은 1. 사업의 개요 중 나. 사업 부문별 현황을 참고하시기 바랍니다.

7. 기타 참고사항

- 해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 천원)

| 구분 | 제56기 3분기 (2024년 9월말) | 제55기 (2023년 12월말) | 제54기 (2022년 12월말) |
|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| [유동자산] | 769,315,227 | 740,449,731 | 671,943,772 |
| 1. 현금및현금성자산 | 192,491,506 | 188,118,900 | 97,067,210 |
| 2. 당기손익-공정가치측정금융자산 | 98,682,988 | 86,307,632 | 95,281,591 |
| 3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 3,111,000 |
| 4. 단기금융상품 | 17,870,807 | 39,748,392 | 25,538,129 |
| 5. 파생상품자산 | - | 115,347 | 264,004 |
| 6. 매출채권 및 기타채권 | 229,845,049 | 217,339,488 | 193,211,017 |
| 7. 계약자산 | 652,469 | 560,351 | 565,320 |
| 8. 재고자산 | 206,616,254 | 193,222,175 | 243,912,389 |
| 9. 당기법인세자산 | 35,963 | 76,595 | 196,933 |
| 10. 기타유동자산 | 23,120,191 | 14,837,101 | 12,796,179 |
| 11. 리스채권 | - | 123,750 | - |
| [비유동자산] | 552,595,557 | 558,280,298 | 559,583,412 |
| 1. 관계기업 및 공동기업 투자 | 5,099,673 | 7,953,748 | 13,333,973 |
| 2. 당기손익-공정가치측정금융자산 | 22,254,899 | 22,635,726 | 26,836,991 |
| 3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,644,366 | 4,644,366 | 4,476,160 |
| 4. 장기금융상품 | 11,380,999 | 11,380,999 | 16,263,161 |
| 5. 파생상품자산 | - | - | 576,728 |
| 6. 매출채권 및 기타채권 | 32,112,696 | 35,807,929 | 39,787,014 |
| 7. 유형자산 | 344,489,589 | 352,128,362 | 369,994,450 |
| 8. 무형자산 | 32,989,746 | 20,628,493 | 16,925,792 |
| 9. 투자부동산 | 25,319,993 | 24,158,456 | 25,466,792 |
| 10. 사용권자산 | 50,697,592 | 42,379,645 | 47,219,767 |
| 11. 이연법인세자산 | 7,617,943 | 9,432,679 | 6,288,927 |
| 12. 순확정급여자산 | 4,543,565 | 16,379,636 | 20,994,142 |
| 13. 기타비유동자산 | 11,444,496 | 10,750,259 | 11,419,515 |
| 자산총계 | 1,321,910,784 | 1,298,730,029 | 1,271,527,184 |
| [유동부채] | 295,197,423 | 311,940,458 | 361,434,347 |
| [비유동부채] | 243,354,779 | 242,293,278 | 240,724,444 |
| 부채총계 | 538,552,202 | 554,233,736 | 602,158,791 |
| [지배기업지분] | 403,361,096 | 383,587,124 | 337,943,627 |
| 1. 자본금 | 6,859,152 | 6,859,152 | 6,859,152 |

| | | | |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.이익잉여금 | 531,864,774 | 511,755,804 | 463,806,503 |
| 3.기타자본항목 | (135,362,830) | (135,027,832) | (132,722,028) |
| [비지배지분] | 379,997,486 | 360,909,169 | 331,424,766 |
| 자본총계 | 783,358,582 | 744,496,293 | 669,368,393 |
| 관계기업 · 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 | 1,636,731,354 | 2,146,398,740 | 1,979,261,381 |
| 영업이익 | 62,389,426 | 82,233,895 | 73,433,707 |
| 법인세비용차감전순이익 | 64,345,464 | 106,731,012 | 27,253,442 |
| 당기순이익 | 47,008,919 | 86,349,960 | 16,855,000 |
| 지배기업지분 | 22,611,249 | 49,692,132 | 6,515,711 |
| 비지배지분 | 24,397,670 | 36,657,828 | 10,339,290 |
| 기본주당순이익(원) | 1,808 | 3,970 | 520 |
| 희석주당순이익(원) | 1,808 | 3,970 | 520 |
| 연결에 포함된 회사 수(개) | 13 | 13 | 12 |

* 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

나. 연결회사의 변동현황

| 사업연도 | 당기에 연결에 포함된 회사 | 전기대비 연결에 추가된 회사 | 전기대비 연결에서 제외된 회사 |
|-------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| 제56기 3분기 | 매일홀딩스(주) 외 13개사 | - | - |
| 제55기 | 매일홀딩스(주) 외 13개사 | 엠즈프리앙(주) 상하쿠엔즈(주) | 크리스탈제이드코리아(주) |
| 제54기 | 매일홀딩스(주) 외 12개사 | - | - |

다. 요약 별도재무정보

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제56기 3분기 (2024년 9월말) | 제55기 (2023년 12월말) | 제54기 (2022년 12월말) |
|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| [유동자산] | 58,636,223 | 61,295,823 | 5,431,252 |
| 1.현금및현금성자산 | 8,566,746 | 19,348,672 | 1,070,555 |
| 2.단기금융상품 | 9,889,000 | 20,222,328 | - |
| 3.당기손익-공정가치측정금융자산 | 38,098,048 | 19,148,217 | 3,235,025 |
| 4.매출채권 및 기타채권 | 1,561,696 | 2,513,006 | 816,509 |
| 5.당기법인세자산 | 311,637 | - | 125,406 |
| 6.기타유동자산 | 209,096 | 63,600 | 183,757 |
| [비유동자산] | 312,842,473 | 310,397,505 | 349,844,909 |
| 1.종속기업 · 관계기업 및 공동기업 투자 | 259,675,597 | 255,075,597 | 265,599,916 |
| 2.당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,794,559 | 2,738,210 | 7,527,080 |

| | | | |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 2,125,524 | 2,125,524 | 2,141,245 |
| 4.장기금융상품 | - | - | 6,257,161 |
| 5.위험회피파생상품자산 | - | - | 576,728 |
| 6.매출채권 및 기타채권 | 8,184,448 | 7,744,740 | 7,372,590 |
| 7.유형자산 | 52,953 | 69,362 | 54,637 |
| 8.무형자산 | 2,151,736 | 2,164,736 | 2,245,048 |
| 9.투자부동산 | 28,405,889 | 28,646,602 | 47,405,012 |
| 10.사용권자산 | 1,599,414 | 455,419 | 810,529 |
| 11.이연법인세자산 | 3,828,614 | 5,649,229 | 3,609,015 |
| 12.순확정급여자산 | - | 704,347 | 274,315 |
| 13.기타비유동자산 | 5,023,739 | 5,023,739 | 5,971,633 |
| 자산총계 | 371,478,696 | 371,693,328 | 355,276,161 |
| [유동부채] | 3,545,079 | 6,953,698 | 15,411,649 |
| [비유동부채] | 1,768,849 | 837,952 | 701,001 |
| 부채총계 | 5,313,928 | 7,791,650 | 16,112,650 |
| [자본금] | 6,859,152 | 6,859,152 | 6,859,152 |
| [이익잉여금] | 596,312,838 | 593,475,089 | 569,204,286 |
| [기타자본항목] | (237,007,222) | (236,432,563) | (236,899,927) |
| 자본총계 | 366,164,768 | 363,901,678 | 339,163,511 |
| 중속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| | (2024.1.1~ 2024.09.30) | (2023.1.1~ 2023.12.31) | (2022.1.1~ 2022.12.31) |
| 영업수익 | 13,923,741 | 17,756,976 | 15,586,227 |
| 영업이익 | 3,259,848 | 1,277,137 | 2,076,472 |
| 법인세비용차감전순이익 | 7,105,749 | 26,888,915 | (6,506,997) |
| 당기순이익 | 5,341,108 | 26,151,473 | (3,631,404) |
| 기본주당순이익(원) | 427 | 2,089 | (290) |
| 희석주당순이익(원) | 427 | 2,089 | (290) |

* 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 56 기 3분기말 2024.09.30 현재

제 55 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기말 | 제 55 기말 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | 769,315,227,262 | 740,449,730,670 |
| 현금및현금성자산 | 192,491,506,014 | 188,118,899,972 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 98,682,988,358 | 86,307,632,355 |
| 단기금융상품 | 17,870,807,580 | 39,748,392,002 |
| 파생상품자산 | | 115,347,489 |
| 매출채권 및 기타채권 | 229,845,048,791 | 217,339,487,454 |
| 계약자산 | 652,468,617 | 560,351,200 |
| 유동재고자산 | 206,616,253,892 | 193,222,174,876 |
| 당기법인세자산 | 35,962,940 | 76,594,760 |
| 기타유동자산 | 23,120,191,070 | 14,837,100,718 |
| 단기금융리스채권 | | 123,749,844 |
| 비유동자산 | 552,595,556,511 | 558,280,298,326 |
| 관계기업 및 공동기업투자 | 5,099,672,740 | 7,953,747,856 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 22,254,898,927 | 22,635,726,386 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,644,366,456 | 4,644,366,456 |
| 장기금융상품 | 11,380,998,959 | 11,380,998,959 |
| 매출채권 및 기타채권 | 32,112,695,667 | 35,807,928,548 |
| 유형자산 | 344,489,589,090 | 352,128,361,935 |
| 무형자산 | 32,989,745,827 | 20,628,493,333 |
| 투자부동산 | 25,319,993,234 | 24,158,456,334 |
| 사용권자산 | 50,697,591,982 | 42,379,645,099 |
| 이연법인세자산 | 7,617,943,471 | 9,432,678,661 |
| 순확정급여자산 | 4,543,564,886 | 16,379,636,374 |
| 기타비유동자산 | 11,444,495,272 | 10,750,258,385 |
| 자산총계 | 1,321,910,783,773 | 1,298,730,028,996 |
| 부채 | | |
| 유동부채 | 295,197,422,404 | 311,940,457,657 |
| 매입채무 및 기타채무 | 226,399,897,850 | 245,643,801,454 |
| 단기차입금 | 12,500,000,000 | 12,500,006,566 |
| 유동성장기차입금 | 4,383,287,620 | |

| | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 파생상품부채 | | 355,258,718 |
| 리스부채 | 16,254,014,805 | 14,132,006,937 |
| 환불부채 | 888,895,552 | 774,657,754 |
| 충당부채 | 1,464,124,825 | 1,354,920,692 |
| 계약부채 | 1,256,982,547 | 1,244,584,735 |
| 당기법인세부채 | 5,602,882,889 | 14,374,610,704 |
| 기타 유동부채 | 26,447,336,316 | 21,560,610,097 |
| 비유동부채 | 243,354,779,291 | 242,293,278,575 |
| 매입채무 및 기타채무 | 3,596,111,045 | 4,003,811,445 |
| 장기차입금(사채 포함), 총액 | | 4,319,621,273 |
| 사채 | 199,760,202,548 | 199,686,247,168 |
| 리스부채 | 29,035,454,509 | 23,779,142,002 |
| 비유동충당부채 | 4,885,697,919 | 4,429,160,734 |
| 기타 비유동 부채 | 6,077,313,270 | 6,075,295,953 |
| 부채총계 | 538,552,201,695 | 554,233,736,232 |
| 자본 | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 403,361,096,331 | 383,587,123,537 |
| 자본금 | 6,859,152,000 | 6,859,152,000 |
| 이익잉여금(결손금) | 531,864,774,238 | 511,755,804,086 |
| 기타자본항목 | (135,362,829,907) | (135,027,832,549) |
| 비지배지분 | 379,997,485,747 | 360,909,169,227 |
| 자본총계 | 783,358,582,078 | 744,496,292,764 |
| 부채와자본총계 | 1,321,910,783,773 | 1,298,730,028,996 |

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | | 제 55 기 3분기 | |
|----------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 수익(매출액) | 561,202,828,982 | 1,636,731,353,901 | 543,175,667,713 | 1,609,055,282,681 |
| 매출원가 | 370,332,013,994 | 1,084,822,135,179 | 361,043,378,764 | 1,083,091,434,502 |
| 매출총이익 | 190,870,814,988 | 551,909,218,722 | 182,132,288,949 | 525,963,848,179 |
| 판매비와관리비 | 171,068,800,866 | 489,519,792,283 | 159,351,016,817 | 459,894,968,454 |
| 영업이익(손실) | 19,802,014,122 | 62,389,426,439 | 22,781,272,132 | 66,068,879,725 |
| 기타수익 | 1,875,568,796 | 6,752,299,312 | 1,975,046,758 | 7,411,992,525 |
| 기타비용 | 2,244,667,878 | 11,453,507,085 | 4,021,900,615 | 10,784,419,853 |
| 금융수익 | 3,795,844,626 | 14,958,863,263 | 2,082,347,117 | 13,641,676,271 |
| 이자수익(금융수익) | 1,891,563,440 | 5,758,159,927 | 1,312,395,321 | 3,729,588,805 |
| 파생상품거래이익 | 720,000,000 | 2,559,543,438 | 890,630,000 | 4,276,821,489 |
| 파생상품평가이익(금융수익) | | | (321,787,997) | 3,762,815 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 | 3,207,842,859 | 4,178,601,939 | 100,350 | 1,493,938,629 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 | (2,023,561,673) | 2,462,557,959 | 201,009,443 | 4,137,564,533 |
| 금융비용 | 3,315,957,792 | 10,215,313,653 | 3,620,166,706 | 9,675,570,395 |
| 이자비용(금융원가) | 1,855,804,601 | 5,385,275,034 | 1,562,128,413 | 5,659,762,384 |
| 파생상품거래손실(금융원가) | 118,000,000 | 1,280,325,489 | 786,337,000 | 1,707,203,735 |
| 파생상품평가손실(금융원가) | | | | 593,446,852 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실 | 26,276,992 | 45,230,247 | | 110,154,711 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 1,315,876,199 | 3,504,482,883 | 1,271,701,293 | 1,605,002,713 |
| 지분법이익 | 1,025,392,714 | 1,985,218,609 | 167,273,096 | 799,724,515 |
| 지분법손실 | | 71,522,461 | 347,388,575 | 752,733,208 |
| 법인세비용차감전순이익 | 20,938,194,588 | 64,345,464,424 | 19,016,483,207 | 66,709,549,580 |
| 법인세비용(수익) | 5,513,629,629 | 17,336,545,428 | 5,860,122,042 | 19,231,731,297 |
| 당기순이익(손실) | 15,424,564,959 | 47,008,918,996 | 13,156,361,165 | 47,477,818,283 |
| 당기순이익의 귀속 | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | 8,488,094,321 | 22,611,249,444 | 6,517,761,656 | 21,827,289,876 |
| 비지배지분 | 6,936,470,638 | 24,397,669,552 | 6,638,599,509 | 25,650,528,407 |
| 주당이익 | | | | |
| 기본주당이익 (단위 : 원) | 679 | 1,808 | 521 | 1,743 |
| 희석주당이익 (단위 : 원) | 679 | 1,808 | 521 | 1,743 |

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | | 제 55 기 3분기 | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 당기순이익(손실) | 15,424,564,959 | 47,008,918,996 | 13,156,361,165 | 47,477,818,283 |
| 기타포괄손익 | (746,724,489) | 435,587,493 | (835,372,856) | (950,536,161) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | (207,769,638) | (910,233,625) | (374,395,672) | (834,233,218) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (207,769,638) | (910,233,625) | (374,395,672) | (520,679,611) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | | | | (313,553,607) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | (538,954,851) | 1,345,821,118 | (460,977,184) | (116,302,943) |
| 지분법기타포괄손익 | | (10,650,108) | | (150,993,345) |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | (538,954,851) | 1,356,471,226 | (460,977,184) | 34,690,402 |
| 당기총포괄손익 | 14,677,840,470 | 47,444,506,489 | 12,320,988,309 | 46,527,282,122 |
| 포괄손익의 귀속 | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | 8,207,640,691 | 22,619,907,168 | 6,158,803,676 | 21,147,158,598 |
| 비지배지분 | 6,470,199,779 | 24,824,599,321 | 6,162,184,633 | 25,380,123,524 |

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| 내역 | 총자본 | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 | | | | 비지배지분 | 총자본 합계 |
| | 자본금 | 이익잉여금 | 기타자본항목 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계 | | |
| 2023.01.01 (기초자본) | 6,859,152,000 | 463,806,502,807 | (132,722,027,790) | 337,943,627,017 | 331,424,766,171 | 669,368,393,188 |
| 당기순이익(손실) | | 21,827,289,876 | | 21,827,289,876 | 25,650,528,407 | 47,477,818,283 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | (426,769,622) | (426,769,622) | (93,909,989) | (520,679,611) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | | | (106,388,740) | (106,388,740) | (207,164,867) | (313,553,607) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체 | | (81,576,047) | 81,576,047 | | | |
| 지분법기타포괄손익 | | | (158,743,369) | (158,743,369) | 7,750,024 | (150,993,345) |
| 해외사업환산손익 | | | 11,770,453 | 11,770,453 | 22,919,949 | 34,690,402 |
| 소유주에 대한 배분으로 인식 된 배당금 | | (1,877,519,400) | | (1,877,519,400) | (5,709,126,000) | (7,586,645,400) |
| 자기주식의 취득 및 처분 | | | | | | |
| 주식기준보상거래에 따른 증 가(감소) | | | | | | |
| 종속기업의 자기주식 취득 | | | (30,178,653) | (30,178,653) | (343,435,647) | (373,614,300) |
| 종속기업 주식보상비용 | | | | | 950,000,000 | 950,000,000 |
| 종속기업 유상증자 | | | | | | |
| 관계기업투자주식 처분에 따 른 이익잉여금 대체 | | | | | | |
| 2023.09.30 (기말자본) | 6,859,152,000 | 483,674,697,236 | (133,350,761,674) | 357,183,087,562 | 351,702,328,048 | 708,885,415,610 |
| 2024.01.01 (기초자본) | 6,859,152,000 | 511,755,804,086 | (135,027,832,549) | 383,587,123,537 | 360,909,169,227 | 744,496,292,764 |
| 당기순이익(손실) | | 22,611,249,444 | | 22,611,249,444 | 24,397,669,552 | 47,008,918,996 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | (447,037,703) | (447,037,703) | (463,195,922) | (910,233,625) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 대체 | | | | | | |
| 지분법기타포괄손익 | | | (3,605,730) | (3,605,730) | (7,044,378) | (10,650,108) |
| 해외사업환산손익 | | | 459,301,157 | 459,301,157 | 897,170,069 | 1,356,471,226 |
| 소유주에 대한 배분으로 인식 된 배당금 | | (2,503,359,200) | | (2,503,359,200) | (5,692,726,800) | (8,196,086,000) |
| 자기주식의 취득 및 처분 | | | (192,968,526) | (192,968,526) | | (192,968,526) |
| 주식기준보상거래에 따른 증 가(감소) | | | (244,000,000) | (244,000,000) | | (244,000,000) |
| 종속기업의 자기주식 취득 | | | 126,809,815 | 126,809,815 | 1,346,427,536 | 1,473,237,351 |
| 종속기업 주식보상비용 | | | | | (1,422,400,000) | (1,422,400,000) |
| 종속기업 유상증자 | | | (32,416,463) | (32,416,463) | 32,416,463 | |
| 관계기업투자주식 처분에 따 른 이익잉여금 대체 | | 1,079,908 | (1,079,908) | | | |

| | | | | | | |
|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2024.09.30 (기말자본) | 6,859,152,000 | 531,864,774,238 | (135,362,829,907) | 403,361,096,331 | 379,997,485,747 | 783,358,582,078 |
|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | 제 55 기 3분기 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 61,038,727,519 | 148,688,141,067 |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 82,313,097,018 | 159,000,798,514 |
| 이자수취 | 5,401,248,165 | 3,185,041,614 |
| 이자지급(영업) | (4,949,604,412) | (5,480,435,889) |
| 법인세환급(납부) | (23,976,241,824) | (11,015,401,712) |
| 배당금수취(영업) | 2,250,228,572 | 2,998,138,540 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | (31,905,672,012) | (24,507,495,780) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소 | 74,144,865,157 | 35,531,909,954 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가 | (83,047,946,933) | (24,919,949,091) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의처분 | | 2,776,093,462 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의취득 | | (160,010,000) |
| 단기금융상품의 처분 | 67,733,659,127 | 16,377,698,682 |
| 단기금융상품의 취득 | (45,856,074,705) | (8,759,953,518) |
| 장기금융상품의 처분 | | 3,166,441,780 |
| 장기금융상품의 취득 | | (2,443,139,860) |
| 단기대여금의 감소 | 34,645,971 | 203,333,336 |
| 장기대여금의 감소 | 211,666,662 | |
| 임차보증금의 감소 | 2,328,360,048 | 3,484,441,602 |
| 임차보증금의 증가 | (3,700,926,128) | (4,980,004,989) |
| 리스채권의 감소 | 41,034,794 | |
| 관계기업 및 공동기업 주식 취득 및 처분 | 5,683,509,646 | (350,324,500) |
| 유형자산의 처분 | 248,724,638 | 276,199,759 |
| 유형자산의 취득 | (31,771,450,791) | (39,707,905,814) |
| 무형자산의 처분 | | 559,090,909 |
| 무형자산의 취득 | (8,821,028,733) | (4,002,463,634) |
| 투자부동산의 취득 | | (1,978,357,218) |
| 기타비유동자산의 증가 | (767,210,500) | (617,297,610) |
| 파생상품의 감소 | 1,379,284,720 | 1,036,700,970 |
| 사업결합으로 인한 현금 유출입 | (9,746,784,985) | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | (24,943,217,899) | (82,596,609,102) |
| 단기차입금의 증가 | | 29,051,024,000 |
| 단기차입금의 상환 | (6,566) | (23,851,024,000) |
| 장기차입금의 증가 | | 4,430,000,000 |

| | | |
|----------------------|------------------|------------------|
| 유동성장기차입금의 상환 | | (532,140,000) |
| 유동성사채의 상환 | | (70,000,000,000) |
| 리스부채의 감소 | (16,351,154,263) | (11,871,097,402) |
| 자기주식의 취득 | (395,971,070) | (2,236,726,300) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | (8,196,086,000) | (7,586,645,400) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 182,768,434 | (596,828,534) |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | 4,372,606,042 | 40,987,207,651 |
| 기초의 현금및현금성자산 | 188,118,899,972 | 97,067,210,273 |
| 기말의 현금및현금성자산 | 192,491,506,014 | 138,054,417,924 |

3. 연결재무제표 주식

제 56 기 3분기 :2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 :2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

매일홀딩스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

매일홀딩스 주식회사(이하 "지배기업")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 지배기업의 본점은 서울특별시 종로구에 위치하고 있습니다.

한편, 지배기업은 2016년 11월 22일자 이사회에서 '지주회사 부문'과 '유가공사업부문'을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 동 결의안을원안대로 승인 하였습니다. 이에 따라 지배기업은 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할존속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

보고기간말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 구 분 | 주식수 | 비율 |
|--------------|------|------------|---------|
| 김정완 | 대표이사 | 5,249,674 | 38.27% |
| 김인순 | - | 1,951,820 | 14.23% |
| 사회복지법인진암복지재단 | - | 634,049 | 4.62% |
| 자기주식 | - | 1,223,579 | 8.92% |
| 기타 | - | 4,659,182 | 33.96% |
| 합 계 | | 13,718,304 | 100.00% |

1.2 종속기업 현황

당분기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 당분기말 지분율(%) | | 전기말 지분율(%) | | 소재지 | 결산월 |
|------------------|-------------|-----------|------------|-----------|-----|-----|
| | 지배기업 보유지분 | 종속기업 보유지분 | 지배기업 보유지분 | 종속기업 보유지분 | | |
| 매일유업(주)(*1) | 31.06 | - | 31.06 | - | 한국 | 12월 |
| 북경매일유업유한공사(*2) | - | 100.00 | - | 100.00 | 중국 | 12월 |
| 매일호주유한회사(*2) | - | 100.00 | - | 100.00 | 호주 | 12월 |
| 매일헬스뉴트리션㈜(*2) | - | 100.00 | - | 100.00 | 한국 | 12월 |
| 엠즈베이커스(주)(*3) | - | 95.68 | - | 94.58 | 한국 | 12월 |
| 엠즈푸드시스템(주) | 100.00 | - | 100.00 | - | 한국 | 12월 |
| 엠즈프리앙(주)(*4) | - | 100.00 | - | 100.00 | 한국 | 12월 |
| 엠즈씨드(주) | 92.61 | - | 92.61 | - | 한국 | 12월 |
| (주)상하낙농개발 | 85.00 | - | 85.00 | - | 한국 | 12월 |
| 상하농어촌테마공원(유) | 100.00 | - | 100.00 | - | 한국 | 12월 |
| 상하농원개발(유)(*5) | - | 100.00 | - | 100.00 | 한국 | 12월 |
| 상하농원(유)(*5) | - | 100.00 | - | 100.00 | 한국 | 12월 |
| 상하쿠엔즈(주)(*5)(*6) | - | 100.00 | - | 100.00 | 한국 | 12월 |

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

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

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

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

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

(*6) 전기 말 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 불균등유상감자를 통해 지배력을 획득하였습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

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

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

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

2.1 관계기업

관계기업투자는 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다.

연결기업과 피투자자간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 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-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다. 연결기업은 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결기업이 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업기업의 재무제표를 조정합니다.

2.2 법인세 비용

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

연결기업은 필라2 법인세 적용대상입니다. 국외에서 영위하는 사업으로 인하여 연결기업이

부담하는 필라2 법인세는 없으며, 관련하여 당분기에 인식한 당기법인세비용은 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 예측 가능한 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 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 '한국채택국제회

계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 부채 | 538,552,202 | 554,233,736 |
| 자본 | 783,358,582 | 744,496,293 |
| 부채비율 | 68.75% | 74.44% |

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 거래처 | 당분기말 | 전기말 | 비고 |
|-------------|----------|-----------|-----------|---------------|
| 현금 및 현금성 자산 | 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 |
| | 한국투자증권 외 | - | 5,438,859 | 증거금(파생상품) |
| | 소 계 | 2,018,249 | 7,456,461 | |
| 장기금융상품 | 하나은행 | 2,000 | 2,000 | 질권설정(당좌개설보증금) |
| | 우리은행 | 2,000 | 2,000 | |
| | 신한은행 | 2,000 | 2,000 | |
| | | | | |

| | | | | |
|-----|------|-----------|-----------|--------------|
| | 우리은행 | 375,000 | 375,000 | 질권설정(서울보증보험) |
| | 소 계 | 381,000 | 381,000 | |
| 합 계 | | 2,944,602 | 8,494,341 | |

6. 공정가치

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

6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유동 | | 비유동 | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 98,682,988 | 98,682,988 | 22,254,899 | 22,254,899 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 합 계 | 98,682,988 | 98,682,988 | 26,899,265 | 26,899,265 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유동 | | 비유동 | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 86,307,632 | 86,307,632 | 22,635,726 | 22,635,726 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 파생상품자산 | 115,347 | 115,347 | - | - |
| 합 계 | 86,422,979 | 86,422,979 | 27,280,092 | 27,280,092 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | 355,259 | 355,259 | - | - |

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 | 26,492,871 | 73,846,513 | 20,598,503 | 120,937,887 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 45,879,035 | 43,028,645 | 20,035,678 | 108,943,358 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 파생상품자산 | - | 115,347 | - | 115,347 |
| 파생상품부채 | - | - | 355,259 | 355,259 |

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 | 204,920,814 | - | 195,005,100 | - |
| 대여금 | 418,612 | 33,715 | 418,612 | 1,350,028 |
| 미수금 | 11,533,181 | - | 13,549,315 | - |
| 미수수익 | 306,636 | - | 291,830 | - |
| 보증금 | 15,068,282 | 32,078,981 | 10,567,384 | 35,505,461 |
| 차감: 기대신용손실충당금 | (2,402,477) | - | (2,492,754) | (1,047,560) |
| 합 계 | 229,845,048 | 32,112,696 | 217,339,487 | 35,807,929 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----------|-------------|-----------|
| 기초 | 3,540,314 | 2,627,788 |
| 대손상각비(환입) | (71,943) | 655,221 |
| 기타 | 11,949 | - |
| 제각 | (1,077,843) | (314,854) |
| 기말 | 2,402,477 | 2,968,155 |

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|------|------------|------------|------------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 3,969,633 | - | 5,600,287 | - |
| 선급비용 | 19,027,520 | 496,694 | 9,169,347 | 569,667 |
| 배출자산 | 123,038 | - | 67,467 | - |
| 기타자산 | - | 10,947,801 | - | 10,180,591 |
| 합 계 | 23,120,191 | 11,444,495 | 14,837,101 | 10,750,258 |

9. 재고자산

당분기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 | 평가전금액 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 35,304,009 | (530,735) | 34,773,274 | 26,652,518 | (432,235) | 26,220,283 |
| 제품 | 62,650,077 | (828,027) | 61,822,050 | 61,848,826 | (780,981) | 61,067,845 |
| 반제품 | 3,575,956 | - | 3,575,956 | 2,828,337 | - | 2,828,337 |
| 원재료 | 24,704,309 | - | 24,704,309 | 27,052,096 | - | 27,052,096 |
| 부재료 | 52,654,811 | (34,148) | 52,620,663 | 33,089,724 | (34,148) | 33,055,576 |
| 저장품 | 2,754,591 | - | 2,754,591 | 2,319,127 | - | 2,319,127 |
| 미착품 | 26,365,411 | - | 26,365,411 | 40,678,911 | - | 40,678,911 |
| 합 계 | 208,009,164 | (1,392,910) | 206,616,254 | 194,469,539 | (1,247,364) | 193,222,175 |

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------|--------------|--------------|
| 기초 | 352,128,362 | 369,994,450 |
| 취득 | 27,812,795 | 41,064,401 |
| 처분/폐기/손상 | (590,952) | (2,393,299) |
| 감가상각 | (37,739,501) | (36,084,755) |
| 대체(*) | (1,876,980) | (68,769) |
| 사업결합으로인한 증가 | 3,455,522 | - |
| 기타 | 1,300,343 | 1,824,504 |
| 당분기말 | 344,489,589 | 374,336,532 |

(*) 당분기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 511,594천원 및 1,365,386천원이 대체되었습니다. 전분기 중 무형자산 에서 유형자산으로 1,408천원, 유형자산에서 투자부동산으로 70,176천원이 대체되었습니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------------|-------------|-------------|
| 기초 | 20,628,493 | 16,925,792 |
| 취득 | 8,563,149 | 4,010,879 |
| 처분 | - | (243,625) |
| 상각 | (2,664,695) | (1,960,866) |
| 유형자산대체 | 511,594 | (1,408) |
| 사업결합으로 인한 증감 | 5,942,107 | - |
| 기타 | 9,098 | 4,408 |
| 당분기말 | 32,989,746 | 18,735,180 |

12. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----|------------|------------|
| 기초 | 24,158,456 | 25,466,792 |
| 취득 | - | 1,978,357 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 감가상각 | (203,849) | (225,289) |
| 대체(*) | 1,365,386 | 70,178 |
| 당분기말 | 25,319,993 | 27,290,038 |

(*) 당분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 1,144,883 천원 대체되었고, 전분기중 유형자산에서 투자부동산으로 70,178 천원 대체 되었습니다

13. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 사용권자산 | | |
| 부동산 | 44,548,221 | 34,306,611 |
| 차량운반구 | 1,638,007 | 2,117,074 |
| 시설장치 | 2,277,214 | 3,276,613 |
| 기타임차점포자산 | 2,234,150 | 2,679,346 |
| 합 계 | 50,697,592 | 42,379,644 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 16,254,015 | 14,132,007 |
| 비유동 | 29,035,455 | 23,779,142 |
| 합 계 | 45,289,470 | 37,911,149 |

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 23,982,878천원 및 8,605,184천원 입니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------------|------------|------------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 14,162,579 | 11,259,788 |
| 차량운반구 | 835,086 | 376,841 |
| 시설장치 | 1,002,441 | 996,344 |
| 임차점포자산 | 569,354 | 189,567 |
| 합 계 | 16,569,460 | 12,822,540 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함) | 1,327,893 | 922,708 |
| 단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함) | 665,300 | 485,102 |

| | | |
|--------------------------------------|------------|------------|
| 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함) | 179,546 | 184,735 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함) | 20,262,191 | 20,264,824 |

13.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 38,786,084천원 및 33,728,466천원 입니다

13.4 리스제공자

13.4.1 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 |

13.4.2 당분기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 575천원을 인식하였습니다.

14. 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 소재국가 | 지분율(%) | 장부금액 | |
|------|------------------|------|--------|-----------|-----------|
| | | | | 당분기말 | 전기말 |
| 관계기업 | 코리아후드써비스(주) | 한국 | 20.0 | 1,730,738 | 1,628,308 |
| | (주)분만제 (*1) | 한국 | - | - | - |
| | (주)스시효외식산업개발(*1) | 한국 | - | - | 155,032 |
| | (주)더베이커스(*3) | 한국 | - | - | 5,374,408 |
| | 소 계 | | | 1,730,738 | 7,157,748 |
| 공동기업 | 엠즈베버리지(주) (*2) | 한국 | 85.0 | 2,995,851 | 466,651 |
| | (주)엠즈파트너스 | 한국 | 50.0 | 373,084 | 329,349 |
| | 소 계 | | | 3,368,935 | 796,000 |
| 합 계 | | | | 5,099,673 | 7,953,748 |

(*1) 당분기 중 청산되었습니다.

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

(*3) 당기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다. 전기말부터 당기 처분시점까지의 지분율은 36%입니다. 한편, 연결기업은 당분기 중 (주)더베이커스의 사업부문을 양수하였으며 관련 내용은 주석31에 기재하였습니다.

14.2 당분기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----------|-------------|------------|
| 기초 | 7,953,748 | 13,333,973 |
| 취득 | - | 350,325 |
| 처분 | (4,127,121) | - |
| 지분법손익 | 1,913,696 | 46,991 |
| 지분법기타포괄손익 | (10,650) | (150,993) |
| 배당 | (630,000) | (600,000) |
| 당분기말 | 5,099,673 | 12,980,296 |

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|--------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 103,735,575 | - | 128,261,192 | - |
| 미지급금 | 88,890,726 | - | 88,344,735 | - |
| 미지급비용 | 26,931,852 | - | 22,412,935 | - |
| 예수보증금 | 6,799,236 | 3,596,111 | 6,564,026 | 4,003,811 |
| 금융보증부채 | 42,509 | - | 60,914 | - |
| 합 계 | 226,399,898 | 3,596,111 | 245,643,802 | 4,003,811 |

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 12,638,490 | - | 8,806,600 | - |
| 선수수익 | - | 2,349,822 | - | 2,689,377 |
| 부가세예수금 | 8,678,754 | - | 9,086,056 | - |
| 예수금 | 4,903,232 | - | 3,520,802 | - |
| 장기종업원급여부채 | - | 3,727,491 | - | 3,385,919 |
| 배출부채 | 226,860 | - | 147,152 | - |
| 합 계 | 26,447,336 | 6,077,313 | 21,560,610 | 6,075,296 |

17. 차입금

17.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 이자율 | 금 액 | | 상환방법 |
|------|---------------------------------|------------|------------|--------|
| | | 당분기말 | 전기말 | |
| 하나은행 | 금융채(6M)+2.1% 금융채(3M)+1.81% | 2,500,000 | 4,900,000 | 만기일시상환 |
| 산업은행 | 금융채(12M)+0.91% 금융채(6M)+1.99% | 7,000,000 | 4,000,000 | 만기일시상환 |
| 농협은행 | - | - | 3,600,000 | 만기일시상환 |
| 국민은행 | 금융채(12M)+0.88% | 3,000,000 | 7 | 만기일시상환 |
| 합 계 | | 12,500,000 | 12,500,007 | |

17.2 보고기간말 현재 유동성 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

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

17.3 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 연이자율 | 금 액 | | 상환방법 |
|---------------|--------|-------|------|-----------|----------|
| | | 당분기말 | 당분기말 | 전기말 | |
| 원유소비활성화자금 | NH농협은행 | 2.00% | - | 4,430,000 | 2년 만기 상환 |
| 차감 : 현재가치할인차금 | | | - | (110,379) | |
| 합 계 | | | - | 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 | 128,989,451 | 134,015,472 |
| 기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치 | 12,920,672 | 648,873 |
| 소 계 | 141,910,123 | 134,664,345 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (146,453,687) | (151,043,982) |
| 재무상태표상 순확정급여부채(자산) | (4,543,564) | (16,379,637) |

19.2 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------|------------|------------|
| 확정급여제도 | | |
| 당기근무원가 | 13,569,884 | 14,572,256 |
| 순이자원가 | (631,213) | (847,274) |
| 소 계 | 12,938,671 | 13,724,982 |
| 확정기여제도 | 500,398 | 270,396 |
| 합 계 | 13,439,069 | 13,995,378 |

20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 고객충성제도 | 1,256,983 | 1,244,585 |
| 선수금(*) | 4,544,506 | 4,146,692 |
| 소 계 | 5,801,489 | 5,391,277 |

(*) 기타유동부채로 인식하고 있습니다.

21. 기타자본항목

21.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 자본잉여금 | | |
| 주식발행초과금 | 132,884,326 | 132,884,326 |
| 기타자본잉여금 | 83,514,012 | 83,546,428 |
| 소 계 | 216,398,338 | 216,430,754 |
| 자본조정 | | |
| 자기주식(*1) | (17,158,028) | (17,129,453) |
| 자기주식처분손실(*1) | (164,393) | - |
| 주식기준보상(*2) | - | 244,000 |
| 기타자본조정 | (303,269,892) | (303,396,702) |
| 소 계 | (320,592,313) | (320,282,155) |
| 기타포괄손익누계액 | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | (9,658,896) | (9,658,896) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (22,248,565) | (21,801,527) |
| 지분법기타포괄이익 | (120,719) | (116,033) |
| 해외사업환산이익 | 859,325 | 400,024 |
| 소 계 | (31,168,855) | (31,176,432) |
| 합 계 | (135,362,830) | (135,027,833) |

(*1) 지배기업은 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당분기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상기준과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

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

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 주식수 | 1,223,579 | 1,201,508 |
| 취득가액 | 17,158,028 | 17,129,453 |

22. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 및 상여금 | 33,467,780 | 102,631,241 | 34,135,587 | 96,430,680 |
| 퇴직급여 | 3,304,522 | 8,917,366 | 3,056,670 | 8,034,789 |
| 판매수수료 | 30,078,025 | 83,094,162 | 27,755,503 | 77,669,881 |
| 지급수수료 | 24,423,181 | 70,643,351 | 24,673,100 | 68,511,840 |
| 유형자산 감가상각비 | 3,451,238 | 10,586,785 | 1,693,622 | 9,024,926 |
| 무형자산상각비 | 901,869 | 2,387,436 | 610,455 | 1,670,949 |
| 투자부동산 감가상각비 | 68,515 | 203,849 | 75,899 | 225,289 |
| 사용권자산 감가상각비 | 4,375,797 | 13,113,736 | 3,226,247 | 9,809,500 |
| 광고선전비 | 26,534,493 | 70,882,850 | 22,649,616 | 68,439,422 |
| 운반비 | 18,543,957 | 53,520,533 | 16,668,765 | 49,352,193 |
| 기타판매비와관리비 | 25,919,424 | 73,538,483 | 24,805,553 | 70,725,499 |
| 합 계 | 171,068,801 | 489,519,792 | 159,351,017 | 459,894,968 |

23. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타수익 | | | | |
| 외환차익 | 1,068,133 | 2,669,666 | 1,557,607 | 4,056,739 |
| 외화환산이익 | (391,711) | 384,576 | 117,872 | 980,973 |
| 유형자산처분이익 | 12,769 | 94,999 | 15,963 | 122,447 |
| 무형자산처분이익 | - | - | (19,545) | 316,361 |
| 사용권자산처분이익 | 43,518 | 44,610 | - | - |
| 지체료수익 | 18,197 | 55,552 | 14,920 | 84,867 |
| 금융보증총당부채환입 | - | 25,350 | - | - |
| 관계기업투자주식처분이익 | - | 1,556,389 | - | - |
| 금융보증수익 | 20,848 | 62,679 | 98,060 | 139,805 |
| 로열티수익 | 257 | 1,042 | - | - |
| 보험차익 | 757,465 | 757,465 | - | - |
| 잡이익 | 346,093 | 1,099,971 | 190,170 | 1,710,801 |
| 소 계 | 1,875,569 | 6,752,299 | 1,975,047 | 7,411,993 |

| | | | | |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| 기타비용 | | | | |
| 기타의대손상각비 | (6,170) | 32,384 | (6,480) | 395,893 |
| 지급수수료 | - | 40,261 | 195,796 | 628,790 |
| 외환차손 | 634,127 | 1,977,168 | 800,498 | 3,821,753 |
| 외화환산손실 | 248,925 | 564,424 | (193,482) | 548,188 |
| 유형자산처분손실 | 32,910 | 437,226 | 188,115 | 414,687 |
| 유형자산손상차손 | - | - | 1,858,652 | 1,858,652 |
| 사용권자산처분손실 | 4,957 | 28,244 | - | - |
| 기부금 | 547,531 | 1,683,538 | 885,182 | 1,687,460 |
| 금융보증비용 | 64,551 | 108,824 | 64,431 | 108,523 |
| 잡손실 | 717,837 | 6,581,438 | 229,189 | 1,320,474 |
| 소 계 | 2,244,668 | 11,453,507 | 4,021,901 | 10,784,420 |

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 | (5,499,055) | (10,054,815) | 2,938,424 | 15,345,450 |
| 원재료, 부재료 사용 및 상품 매입 | 297,847,120 | 926,481,759 | 352,889,817 | 994,577,414 |
| 종업원급여 | 63,834,268 | 191,896,848 | 72,464,323 | 181,245,746 |
| 감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산), 무형자산상각비 | 19,605,251 | 57,177,505 | 17,370,197 | 51,093,450 |
| 운반비 | 20,238,874 | 57,588,317 | 18,352,744 | 53,065,676 |
| 광고비 | 26,534,494 | 70,882,850 | 22,649,616 | 68,439,422 |
| 기타비용 | 118,839,863 | 280,369,464 | 33,729,275 | 179,219,245 |
| 매출원가 및 판매비와관리비 합계 | 541,400,815 | 1,574,341,928 | 520,394,396 | 1,542,986,403 |

25. 법인세비용

25.1.1 당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|------------------|------------|------------|
| 당기법인세 부담액 | 15,285,392 | 14,431,742 |
| 이연법인세 변동액 | 1,814,735 | 3,357,013 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 236,418 | 1,442,976 |
| 법인세비용 | 17,336,545 | 19,231,731 |

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 26.94%입니다.

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

26. 배당금

2023년 12월 31일로 종료된 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 2,503,359천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 분기순이익 | 47,008,919 | 47,477,818 |
| 조정 | | |
| 법인세비용 | 17,336,545 | 19,231,731 |
| 이자수익 | (5,758,160) | (3,729,589) |
| 이자비용 | 5,385,275 | 5,659,762 |
| 배당금수익 | (2,250,229) | (3,060,385) |
| 재고자산폐기손실 | 716,794 | 1,455,333 |
| 재고자산평가손실 | 145,545 | (873,591) |
| 퇴직급여 | 12,938,671 | 13,724,982 |
| 상여 | - | 2,813,112 |
| 감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산) | 54,512,810 | 49,132,585 |
| 무형자산상각비 | 2,664,695 | 1,960,866 |

| | | |
|-------------------|--------------|--------------|
| 유형자산처분손실 | 437,226 | 414,687 |
| 유형자산손상차손 | - | 1,858,652 |
| 유형자산처분이익 | (94,999) | (122,447) |
| 무형자산처분이익 | - | (316,361) |
| 사용권자산처분손실 | 28,244 | - |
| 사용권자산처분이익 | (44,610) | - |
| 외화환산손실 | 564,424 | 548,188 |
| 외화환산이익 | (384,576) | (980,973) |
| 대손상각비 | (104,327) | 259,328 |
| 기타의 대손상각비 | 32,384 | 395,893 |
| 파생상품평가손실 | - | 593,447 |
| 파생상품평가이익 | - | (3,763) |
| 파생상품거래손실 | 1,280,325 | - |
| 파생상품거래이익 | (2,559,543) | (1,036,701) |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실 | 45,230 | 110,155 |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실 | 3,504,483 | 1,605,003 |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익 | (4,178,602) | (1,493,939) |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익 | (2,462,558) | (4,137,565) |
| 관계기업투자주식 처분손실 | (1,556,389) | - |
| 지분법손익 | (1,913,696) | (46,991) |
| 금융보증비용 | 108,824 | 108,523 |
| 금융보증수익 | (62,679) | (139,805) |
| 금융보증충당부채환입액 | (25,350) | - |
| 배출원가 | 79,707 | 89,144 |
| 잡이익 | - | 91 |
| 소 계 | 78,385,464 | 84,019,372 |
| 순운전자본의 변동 | | |
| 매출채권 | (7,668,256) | (10,327,780) |
| 기타채권 | 1,523,875 | 2,081,421 |
| 기타유동자산 | (8,673,148) | (5,966,901) |
| 재고자산 | (13,634,253) | 37,280,296 |
| 기타비유동자산 | 137,319 | (2,492,072) |
| 매입채무 | (25,158,608) | (6,484,304) |
| 기타채무 | 9,711,003 | 14,297,898 |
| 총당부채 | (124,617) | 5,383 |
| 기타유동부채 | 3,909,008 | 8,280,832 |
| 장기기타채무 | (122,700) | 788,059 |
| 파생상품자산및부채 | (339,978) | (2,244,020) |
| 순확정급여부채 | 400,835 | (8,058,178) |

| | | |
|---------|--------------|-------------|
| 사외적립자산 | (3,026,829) | (300,000) |
| 기타비유동부채 | (14,937) | 711,184 |
| 리스채권 | - | (68,209) |
| 소 계 | (43,081,286) | 27,503,609 |
| 합 계 | 82,313,097 | 159,000,799 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------------------|-------------|------------|
| 건설중인자산의 유형자산 대체 | 18,178,662 | 10,507,838 |
| 건설중인자산의 무형자산 대체 | 646,988 | 1,281,515 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소) | (3,958,656) | 1,356,495 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소) | (257,879) | 8,415 |
| 사용권자산 및 리스부채 증가 | 23,982,878 | 8,605,184 |

28. 우발부채와 약정사항

28.1 당분기말 현재 연결기업의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28.2 당분기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, AUD, 천원)

| 구 분 | 통화 | 금융기관 | 약정금액 |
|--------|-----|--------|------------|
| 차입금 등 | KRW | 하나은행 외 | 88,930,000 |
| 수입신용장 | USD | 하나은행 | 2,000,000 |
| 원화지급보증 | KRW | 하나은행 | 49,000,000 |
| 전자어음 | KRW | 신한은행 외 | 28,000,000 |
| 파생상품 | USD | 신한은행 | 10,000,000 |

28.3 지배기업은 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 지배기업이 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 공동기업의

경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 지배기업의 경영진은 현재 보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

28.4 연결기업은 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

28.5 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 7,247,500천원(전기말: 8,886,216천원)입니다.

28.6 종속기업인 매일유업(주)는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션(주)와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

28.7 종속기업인 매일유업(주)가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있습니다. 따라서, 연결기업은 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다. 한편, 연결기업이 보유한 사채 중 상기 규정이 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 200,000백만원이며, 당분기말 현재 규정의 위반은 없습니다.

28.8 지배기업은 전기 중 (주)제로투세븐 지분에 대하여 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분손실은 전액 매일홀딩스(주)로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다.

한편, 당사는 당분기 중 전기말 기준 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

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

28.10 보고기간말 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 종속기업이 피소된 4건(소송금액 4,606백만원)이 있습니다. 연결기업은 동 소송사건의 결과가 채무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자와의 거래

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

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------------|------------------|----------------|
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아후드써비스(주) | 코리아후드써비스(주) |
| | (주)본만제(*1) | (주)본만제 |
| | (주)스시효외식산업개발(*1) | (주)스시효외식산업개발 |
| | (주)더베이커스(*3) | (주)더베이커스 |
| | - | (주)엠디웰아이엔씨(*2) |
| | 엠즈베버리지(주) | 엠즈베버리지(주) |
| | (주)엠즈파트너스 | (주)엠즈파트너스 |
| 기타 특수관계자 | (주)제로투세븐 | (주)제로투세븐 |
| | (주)레뱅 | (주)레뱅 |
| | (주)제이피로지스틱스 | (주)제이피로지스틱스 |
| | 씨케이코퍼레이션즈(주) | 씨케이코퍼레이션즈(주) |
| | (유)대진종합물류(*4) | - |
| | (주)제이피인터내쇼날 | (주)제이피인터내쇼날 |

(*1) 당분기 중 관계기업인 (주)본만제와 스시효외식산업개발(주)가 청산되었으나, 청산일까지의 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

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

(*3) 당분기 중 연결기업은 (주)더베이커스의 지분을 전량 매각하여 특수관계가 종료되었으나 분기 중 거래내역을 표기하기 위해 공시사항에 포함하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 특수관계자로 편입되었습니다.

29.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 | 매입 | 임대수익 | 광고비 | 판매 및 지급 수수료 | 기타매출 | 기타매입 |
|----------------|--------------|------------|------------|-----------|------------|----------------|--------|--------|
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아후드써비스(주) | 10,592,665 | - | - | 246 | 670 | 7,963 | - |
| | (주)본만제 | - | - | - | - | - | 12,238 | - |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | - | - | 23 |
| | (주)더베이커스 | 286,899 | 6,399 | - | - | 2,577 | 2,326 | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 57,505 | 65,942 | 6,699 | - | - | - | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 5,227 | - | 77,363 | 1,003,057 | 5,771,191 | 30,000 | 8,210 |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | - | 111,671 | 76,771 | - | - | 2,943 | 22,895 |
| | (주)제로투세븐 | 428,541 | 1,135,671 | - | - | - | - | - |
| | (주)제이피로지스틱스 | 30,487 | 3,093,946 | 12,686 | 78,198 | 18,195,169 | - | 12,088 |
| | 씨케이코퍼레이션즈(주) | 174,267 | 26,554,090 | - | - | - | - | 13,936 |
| | (주)제이피인터내쇼날 | - | 7,580,806 | 11,936 | 346 | 65,775 | - | 2,647 |
| | (유)대진종합물류 | 4,512 | 14,528,810 | - | 2,020 | 30,021 | - | - |
| 합 계 | 11,580,103 | 53,077,335 | 185,455 | 1,083,867 | 24,065,403 | 55,470 | 59,799 | |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 | 매입 | 임대수익 | 광고비 | 판매 및 지급 | 기타매출 | 기타매입 |
|-----|-----|----|----|------|-----|---------|------|------|
|-----|-----|----|----|------|-----|---------|------|------|

| | | | | | | 수수료 | | |
|----------------|--------------|------------|------------|-----------|------------|------------|---------|---------|
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | 7,466,299 | - | - | - | - | 3,372 | 5,758 |
| | (주)본만제 | 17,146 | 32,855 | - | - | - | 36,814 | - |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | - | 744 | - |
| | (주)더베이커스 | 994,383 | 22,027 | - | 4,484 | 8,685 | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 70,519 | 21,866 | - | - | - | - | - |
| | (주)엠디웰아이엔씨 | 8,433,350 | - | - | - | - | 5,833 | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 60,534 | - | - | 790,478 | 6,054,869 | 693 | 842 |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | 78,951 | 94,886 | - | - | - | 500 | 31,938 |
| | (주)제로투세븐 | 806,965 | 1,322,130 | 126,000 | - | - | - | 6,000 |
| | (주)제이피로지스틱스 | 45,423 | - | 3,238,961 | 58,164 | 16,267,306 | - | 38,013 |
| | 씨케이코퍼레이션(주) | 52,885 | 20,735,645 | - | 292 | - | - | 9,012 |
| | (주)제이피인터내쇼날 | 11,621 | 8,051,463 | - | - | 35,999 | - | 373,751 |
| 합 계 | 18,038,076 | 30,280,872 | 3,364,961 | 853,418 | 22,366,859 | 47,956 | 465,314 | |

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

<당분기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 채권 | | 채무 | | |
|----------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 예수보증금 | 기타채무 |
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | 2,853,493 | - | - | - | 737 |
| | (주)본만제 | - | - | - | - | - |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | - |
| | (주)더베이커스 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 11,004 | - | 21,734 | 10,000 | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 8,415 | - | - | - | 843,849 |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | 264 | 8,629 | 796 | - | 13,390 |
| | (주)제로투세븐 | 278,934 | 28,974 | 129,149 | - | 780 |
| | (주)제이피로지스틱스 | 14,281 | 2,785 | - | - | 2,616,751 |
| | 씨케이코퍼레이션(주) | 30,916 | - | 3,570,510 | - | 632 |
| | (주)제이피인터내쇼날 | - | 156,483 | - | - | 40,917 |
| | (유)대진종합물류 | - | 2,965 | 1,793,041 | - | - |
| 합 계 | 3,197,307 | 199,836 | 5,515,230 | 10,000 | 3,517,056 | |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 채권 | | | 채무 | | |
|----------------|--------------|-----------|-----------|-------------|-------|--------|---------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 대손충당금 | 매입채무 | 예수보증금 | 기타채무 |
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | 1,478,555 | 7,463 | - | - | - | - |
| | (주)본만제 | - | 1,070,000 | (1,070,000) | - | - | - |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | - | 1,651 |
| | (주)더베이커스 | 222,316 | 27,604 | - | 1,816 | - | 756 |
| | 엠즈베버리지(주) | 8,203 | 600 | - | 3,396 | 10,000 | - |
| | (주)엠디웰아이엔씨 | - | - | - | - | - | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 7,021 | - | - | - | - | 767,826 |
| 기타 | (주)레뱅 | 231 | 8,549 | - | 356 | - | 34,802 |

| | | | | | | | |
|-------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 특수관계자 | (주)제로투세븐 | 110,514 | 70,204 | - | 288,126 | - | 1,012 |
| | (주)제이피로지스틱스 | 1,316 | 10,475 | - | - | - | 2,028,183 |
| | 씨케이코퍼레이션(주) | 13,803 | - | - | 3,403,975 | - | 12,224 |
| | (주)제이피인터내셔널 | - | - | - | 10 | - | 213,569 |
| 합 계 | | 1,841,959 | 1,194,895 | (1,070,000) | 3,697,679 | 10,000 | 3,060,023 |

29.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 출자 | 배당수익 |
|------|-------------|----|---------|
| 관계기업 | 코리아후드서비스(주) | - | 600,000 |
| 공동기업 | 엠즈파트너스(주) | - | 30,000 |
| 합 계 | | - | 630,000 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 출자 | 배당수익 |
|------|-------------|---------|---------|
| 관계기업 | 코리아후드서비스(주) | - | 600,000 |
| | (주)본만제 | 350,325 | - |
| 합 계 | | 350,325 | 600,000 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 보증내역 | 피보증인 | 통화 | 보증금액 | 보증처 |
|------|-------|-----------|-----|-----------|------------|
| 공동기업 | 차입금보증 | 엠즈베버리지(주) | KRW | 5,295,000 | 하나은행, 신한은행 |

29.6 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

보고기간말 현재 지배기업은 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주)의 의결권을 위임받는 약정 및 회사 주식의 처분을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 6,572,478 | 5,407,737 |
| 퇴직급여 | 1,305,696 | 1,148,737 |
| 주식기준보상 | 479,348 | 950,000 |

| | | |
|-----|-----------|-----------|
| 합 계 | 8,357,522 | 7,506,474 |
|-----|-----------|-----------|

30. 영업부문 정보

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

당분기와 전분기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합 계 | |
|-------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 279,888,898 | 820,090,924 | 54,066,797 | 154,431,318 | 227,247,134 | 662,209,112 | 561,202,829 | 1,636,731,354 |
| 영업손익 | 12,954,150 | 43,187,834 | 3,459,481 | 7,449,952 | 3,388,383 | 11,751,640 | 19,802,014 | 62,389,426 |
| 감가상각비, 무형자산상각비(*) | 7,296,683 | 21,158,710 | 5,573,337 | 16,460,390 | 6,735,231 | 19,558,405 | 19,605,251 | 57,177,505 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유가공부문 | | 외식부문 | | 기타부문 | | 합 계 | |
|-------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 275,516,158 | 823,302,848 | 53,579,382 | 149,927,083 | 214,080,128 | 635,825,352 | 543,175,668 | 1,609,055,283 |
| 영업이익 | 15,554,505 | 42,125,653 | 4,944,228 | 10,789,421 | 2,282,539 | 13,153,806 | 22,781,272 | 66,068,880 |
| 감가상각비, 무형자산상각비(*) | 6,591,014 | 19,305,179 | 5,107,864 | 14,760,905 | 5,671,319 | 17,027,366 | 17,370,197 | 51,093,450 |

(*) 유형자산, 사용권 자산, 투자부동산의 감가상각비 및 무형자산 상각비입니다.

31. 사업결합

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

31.1 당분기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

31.2 당분기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

31.3 당분기 중 발생한 사업결합으로 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다

음과 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.

31.4 당기 초 시점에 (주)더베이커스가 양수되었다면, 포괄손익계산서에 추가로 계상되었을 (주)더베이커스 관련 매출과 순이익은 4,633,132천원 및 311,302천원입니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표 재무상태표

제 56 기 3분기말 2024.09.30 현재

제 55 기말 2023.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기말 | 제 55 기말 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | 58,636,223,113 | 61,295,822,647 |
| 현금및현금성자산 | 8,566,745,720 | 19,348,671,838 |
| 단기금융상품 | 9,889,000,000 | 20,222,328,002 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 38,098,048,271 | 19,148,216,660 |
| 매출채권 및 기타채권 | 1,561,696,015 | 2,513,005,692 |
| 당기법인세자산 | 311,636,720 | |
| 기타유동자산 | 209,096,387 | 63,600,455 |
| 비유동자산 | 312,842,472,478 | 310,397,505,307 |
| 중속기업,관계기업 및 공동기업투자 | 259,675,597,297 | 255,075,597,297 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,794,558,947 | 2,738,210,266 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 2,125,524,203 | 2,125,524,203 |
| 매출채권 및 기타채권 | 8,184,447,820 | 7,744,740,490 |
| 유형자산 | 52,952,757 | 69,362,486 |
| 무형자산 | 2,151,736,063 | 2,164,735,640 |
| 투자부동산 | 28,405,888,411 | 28,646,601,626 |
| 사용권자산 | 1,599,413,506 | 455,418,703 |
| 이연법인세자산 | 3,828,614,158 | 5,649,228,589 |
| 순확정급여자산 | | 704,346,691 |
| 기타비유동자산 | 5,023,739,316 | 5,023,739,316 |
| 자산총계 | 371,478,695,591 | 371,693,327,954 |
| 부채 | | |
| 유동부채 | 3,545,079,092 | 6,953,698,303 |
| 기타채무 | 2,510,819,637 | 3,125,885,597 |
| 단기차입금 | | 6,566 |
| 리스부채 | 463,373,459 | 231,260,203 |
| 파생상품부채 | | 355,258,718 |
| 당기법인세부채 | | 2,446,109,335 |
| 기타 유동부채 | 570,885,996 | 795,177,884 |
| 비유동부채 | 1,768,848,789 | 837,951,543 |
| 기타채무 | 369,038,449 | 654,038,449 |

| | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| 리스부채 | 1,044,736,196 | 141,545,120 |
| 비유동충당부채 | 13,411,962 | 13,411,962 |
| 순확정급여부채 | 308,904,660 | |
| 기타 비유동 부채 | 32,757,522 | 28,956,012 |
| 부채총계 | 5,313,927,881 | 7,791,649,846 |
| 자본 | | |
| 자본금 | 6,859,152,000 | 6,859,152,000 |
| 이익잉여금(결손금) | 596,312,837,959 | 593,475,089,578 |
| 기타자본항목 | (237,007,222,249) | (236,432,563,470) |
| 자본총계 | 366,164,767,710 | 363,901,678,108 |
| 부채와자본총계 | 371,478,695,591 | 371,693,327,954 |

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | | 제 55 기 3분기 | |
|----------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 영업수익 | 3,477,913,695 | 13,923,740,969 | 3,688,743,043 | 14,038,965,571 |
| 영업비용 | 3,469,801,253 | 10,663,892,563 | 3,658,767,181 | 11,425,079,186 |
| 영업이익(손실) | 8,112,442 | 3,259,848,406 | 29,975,862 | 2,613,886,385 |
| 기타수익 | 37,351,643 | 224,326,097 | 81,757,066 | 885,467,569 |
| 기타비용 | 79,906,071 | 167,185,392 | 467,102,736 | 1,359,140,182 |
| 금융수익 | 655,655,856 | 3,987,673,218 | 231,130,317 | 1,991,917,574 |
| 이자수익(금융수익) | 289,691,217 | 987,890,555 | 159,153,507 | 523,110,875 |
| 파생상품거래이익 | | 1,734,543,438 | | 1,036,700,970 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 | 111,384,364 | 235,245,640 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 | 254,580,275 | 1,029,993,585 | 71,976,810 | 432,105,729 |
| 금융비용 | 39,685,790 | 198,913,358 | (190,306,845) | 685,073,101 |
| 이자비용(금융원가) | 20,728,217 | 39,935,326 | (232,823,912) | 15,705,016 |
| 파생상품평가손실 | | | | 593,446,852 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실 | 26,276,992 | 45,230,247 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | (7,319,419) | 113,747,785 | 42,517,067 | 75,921,233 |
| 법인세비용차감전순이익 | 581,528,080 | 7,105,748,971 | 66,067,354 | 3,447,058,245 |
| 법인세비용(수익) | 240,579,975 | 1,764,641,390 | | 125,843,820 |
| 당기순이익(손실) | 340,948,105 | 5,341,107,581 | 66,067,354 | 3,321,214,425 |
| 주당이익 | | | | |
| 기본주당이익 (단위 : 원) | 27 | 427 | 5 | 265 |
| 희석주당이익 (단위 : 원) | 27 | 427 | 5 | 265 |

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | | 제 55 기 3분기 | |
|--------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 당기순이익(손실) | 340,948,105 | 5,341,107,581 | 66,067,354 | 3,321,214,425 |
| 기타포괄손익 | (19,454,225) | (137,690,253) | (89,824,413) | (194,676,287) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | (19,454,225) | (137,690,253) | (89,824,413) | (194,676,287) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (19,454,225) | (137,690,253) | (89,824,413) | (194,676,287) |
| 당기총포괄손익 | 321,493,880 | 5,203,417,328 | (23,757,059) | 3,126,538,138 |

4-4. 자본변동표
자본변동표

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지
제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 총자본 | | | |
|----------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | 자본금 | 이익잉여금 | 기타자본항목 | 총자본 합계 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 6,859,152,000 | 569,204,285,741 | (236,899,927,332) | 339,163,510,409 |
| 당기순이익(손실) | | 3,321,214,425 | | 3,321,214,425 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | (194,676,287) | (194,676,287) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | (1,877,519,400) | | (1,877,519,400) |
| 자기주식의 취득 및 처분 | | | | |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소) | | | | |
| 2023.09.30 (기말자본) | 6,859,152,000 | 570,647,980,766 | (237,094,603,619) | 340,412,529,147 |
| 2024.01.01 (기초자본) | 6,859,152,000 | 593,475,089,578 | (236,432,563,470) | 363,901,678,108 |
| 당기순이익(손실) | | 5,341,107,581 | | 5,341,107,581 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | (137,690,253) | (137,690,253) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | | (2,503,359,200) | | (2,503,359,200) |
| 자기주식의 취득 및 처분 | | | (192,968,526) | (192,968,526) |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소) | | | (244,000,000) | (244,000,000) |
| 2024.09.30 (기말자본) | 6,859,152,000 | 596,312,837,959 | (237,007,222,249) | 366,164,767,710 |

4-5. 현금흐름표

현금흐름표

제 56 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

(단위 : 원)

| | 제 56 기 3분기 | 제 55 기 3분기 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 2,945,283,189 | 6,243,048,205 |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 943,024,377 | 2,568,207,533 |
| 이자수취 | 1,057,077,663 | 514,486,782 |
| 이자지급(영업) | (39,935,326) | (349,520,640) |
| 법인세환급(납부) | (2,705,495,987) | (14,017,270) |
| 배당금수취(영업) | 3,690,612,462 | 3,523,891,800 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | (10,525,282,330) | (6,078,634,183) |
| 단기금융상품의 처분 | 49,707,595,127 | |
| 단기금융상품의 취득 | (39,374,267,125) | (3,000,000,000) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소 | 48,372,929,834 | 7,105,022,017 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가 | (65,272,848,933) | (7,000,000,000) |
| 단기대여금의 감소 | 3,800,000,000 | |
| 단기대여금의 증가 | (4,000,000,000) | |
| 장기금융상품의 처분 | | 3,166,441,780 |
| 장기금융상품의 취득 | | (2,443,139,860) |
| 장기대여금의 감소 | 367,272 | |
| 장기대여금의 증가 | (500,000,000) | (500,000,000) |
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득 | (4,600,000,000) | (2,850,324,500) |
| 투자부동산의 취득 | | (1,978,357,218) |
| 유형자산의 처분 | 2,821,875 | 1,400,000 |
| 유형자산의 취득 | (6,165,100) | (34,403,091) |
| 무형자산의 처분 | | 559,090,909 |
| 무형자산의 취득 | (35,000,000) | (141,065,190) |
| 파생상품부채의 증가(감소) | 1,379,284,720 | 1,036,700,970 |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | (3,198,700,892) | (985,466,595) |
| 리스부채의 감소 | (299,364,056) | (307,947,195) |
| 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금 | (2,503,359,200) | (1,877,519,400) |
| 자기주식 거래에 따른 증감 | 395,971,070 | |
| 단기차입금의 증가 | | 5,200,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | (6,566) | (4,000,000,000) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | (3,226,085) | |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | (10,781,926,118) | (821,052,573) |
| 기초의 현금및현금성자산 | 19,348,671,838 | 1,070,554,737 |
| 기말의 현금및현금성자산 | 8,566,745,720 | 249,502,164 |

5. 재무제표 주석

제 56 기 3분기 :2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

제 55 기 3분기 :2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

매일홀딩스 주식회사

1. 일반 사항

매일홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 1969년 2월에 유제품 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1999년 5월 한국거래소의 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당사의 본점은 서울특별시 종로구에 위치하고 있습니다.

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

| 주주명 | 구 분 | 주식수 | 비율 |
|--------------|------|------------|---------|
| 김정완 | 대표이사 | 5,249,674 | 38.27% |
| 김인순 | - | 1,951,820 | 14.23% |
| 사회복지법인진암복지재단 | - | 634,049 | 4.62% |
| 자기주식 | - | 1,223,579 | 8.92% |
| 기타 | - | 4,659,182 | 33.96% |
| 합 계 | | 13,718,304 | 100.00% |

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 적용된회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

당사는 당분기 요약재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시된 전기재무제표를 당분기 요약재무제표의 계정분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가전기에 보고된

순자산가액, 순이익 및 현금흐름에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

2.2 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.

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

3.1 당사가 채택한 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2 당사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회

계기준의 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 자본 위험 관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|-------------|-------------|
| 부채 | 5,313,928 | 7,791,650 |
| 자본 | 366,164,768 | 363,901,678 |
| 부채비율 | 1.45% | 2.14% |

5. 금융상품 공정가치

5.1 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-공정가치금융자산 | 38,098,048 | 38,098,048 | 1,794,559 | 1,794,559 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 2,125,524 | 2,125,524 |
| 합 계 | 38,098,048 | 38,098,048 | 3,920,083 | 3,920,083 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유동 | | 비유동 | |
|-----------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치금융자산 | 19,148,217 | 19,148,217 | 2,738,210 | 2,738,210 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 2,125,524 | 2,125,524 |
| 소 계 | 19,148,217 | 19,148,217 | 4,863,734 | 4,863,734 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생금융상품부채 | 355,259 | 355,259 | - | - |

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 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

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다. 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,791,387 | 37,963,057 | 138,163 | 39,892,607 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 2,125,524 | 2,125,524 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 2,999,787 | 18,748,477 | 138,163 | 21,886,427 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 2,125,524 | 2,125,524 |
| 파생금융상품부채 | - | - | 355,259 | 355,259 |

6. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금융기관 | 당분기말 | 전기말 | 비고 |
|--------|----------|------|-----------|-----------|
| 단기금융상품 | 한국투자증권 외 | - | 5,438,859 | 증거금(파생상품) |

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 1,268,364 | - | 1,324,337 | - |
| 대여금 | 200,000 | 8,425,000 | - | 8,995,000 |
| 미수금 | 367,994 | - | 1,389,368 | - |
| 미수수익 | 39,600 | - | 113,563 | - |
| 보증금 | - | 579,418 | - | 639,710 |
| 차감: 기대신용손실충당금 | (314,262) | (819,970) | (314,262) | (1,889,970) |
| 합 계 | 1,561,696 | 8,184,448 | 2,513,006 | 7,744,740 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|----------|-------------|-----------|
| 기초 | 2,204,232 | 2,076,382 |
| 기타의대손상각비 | (367) | - |
| 제각 | (1,069,633) | - |
| 기말 | 1,134,232 | 2,076,382 |

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|-----|------|-----|-----|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |

| | | | | |
|------|---------|-----------|--------|-----------|
| 선급금 | 75,048 | - | - | - |
| 선급비용 | 134,048 | - | 63,600 | - |
| 기타자산 | - | 5,023,739 | - | 5,023,739 |
| 합 계 | 209,096 | 5,023,739 | 63,600 | 5,023,739 |

9. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------|----------|----------|
| 기초 | 69,362 | 54,637 |
| 취득 | 5,514 | 34,403 |
| 처분 | (2,821) | (1) |
| 감가상각비 | (19,102) | (20,716) |
| 기말 | 52,953 | 68,323 |

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------|-----------|-----------|
| 기초 | 2,164,736 | 2,245,048 |
| 취득 | - | 141,064 |
| 처분 | - | (242,730) |
| 감가상각비 | (13,000) | (10,375) |
| 기말 | 2,151,736 | 2,133,007 |

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-------|------------|------------|
| 기초 | 28,646,602 | 47,405,012 |
| 취득 | - | 1,978,357 |
| 감가상각비 | (240,714) | (276,234) |
| 대체 | - | 1,457,378 |
| 기말 | 28,405,888 | 50,564,513 |

12. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

12.1 보고기간말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------|-----------|---------|
| 사용권자산 | | |
| 부동산 | 1,548,532 | 254,259 |
| 차량운반구 | 50,882 | 201,160 |
| 합 계 | 1,599,414 | 455,419 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 463,373 | 231,260 |
| 비유동 | 1,044,736 | 141,545 |
| 합 계 | 1,508,109 | 372,805 |

당분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 각각 1,585,666천원, 1,520,597천원입니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------------|---------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 291,393 | 268,612 |
| 차량운반구 | 65,442 | 63,277 |
| 합 계 | 356,835 | 331,889 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함) | 39,691 | 15,705 |
| 단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함) | 8,061 | 27,059 |
| 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함) | - | 200 |

당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 347,116천원 및 350,956천원입니다

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

13.1 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 소재국가 | 지분율(%) | 장부금액 | |
|-----|-----|------|--------|------|-----|
| | | | 당분기말 | 당분기말 | 전기말 |

| | | | | | |
|------|---------------|----|--------|-------------|-------------|
| 종속기업 | 매일유업(주)(*1) | 한국 | 31.06 | 161,110,690 | 161,110,690 |
| | (주)상하낙농개발 | 한국 | 85.00 | - | - |
| | 엠즈푸드시스템(주) | 한국 | 100.00 | 15,781,979 | 15,781,979 |
| | 엠즈씨드(주) | 한국 | 92.61 | 26,181,625 | 26,181,625 |
| | 상하농어촌테마공원(유) | 한국 | 100.00 | 55,181,511 | 50,581,511 |
| | 소 계 | | | | 258,255,805 |
| 관계기업 | 코리아후드서비스(주) | 한국 | 20.00 | 513,785 | 513,785 |
| | (주)본만제(*2) | 한국 | - | - | - |
| | 소 계 | | | | 513,785 |
| 공동기업 | 엠즈베버리지(주)(*3) | 한국 | 85.00 | 756,007 | 756,007 |
| | (주)엠즈파트너스 | 한국 | 50.00 | 150,000 | 150,000 |
| | 소 계 | | | | 906,007 |
| 합 계 | | | | 259,675,597 | 255,075,597 |

(*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받았습니다. 또한, 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있고 과거 주주총회참석 양상을 고려해 보았을 때, 당사가 실질적 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 당분기 중 청산되었습니다.

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

13.2 당분기와 전분기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----|-------------|-------------|
| 기초 | 255,075,597 | 265,599,916 |
| 취득 | 4,600,000 | 2,850,325 |
| 손상 | - | (350,325) |
| 기말 | 259,675,597 | 268,099,916 |

14. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|-------|---------|---------|-----------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미지급금 | 485,490 | - | 1,134,099 | - |
| 미지급비용 | 783,112 | - | 888,967 | - |
| 예수보증금 | 480,000 | 369,038 | 245,000 | 654,038 |

| | | | | |
|--------|-----------|---------|-----------|---------|
| 금융보증부채 | 762,218 | - | 857,820 | - |
| 합 계 | 2,510,820 | 369,038 | 3,125,886 | 654,038 |

15. 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입처 | 연이자율 당기말 | 금액 | | |
|------|-------------|------|-----|--------|
| | | 당분기말 | 전기말 | 상환방법 |
| 국민은행 | - | - | 7 | 만기일시상환 |
| 합 계 | | - | 7 | |

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|-----------|---------|--------|---------|--------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 275,544 | - | 286,481 | - |
| 부가세예수금 | 294,423 | - | 508,110 | - |
| 예수금 | 919 | - | 587 | - |
| 장기종업원급여부채 | - | 32,758 | - | 28,956 |
| 합 계 | 570,886 | 32,758 | 795,178 | 28,956 |

17. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 16,126,703 | 14,852,783 |
| 기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치 | 141,958 | 29,792 |
| 소 계 | 16,268,661 | 14,882,575 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (15,959,757) | (15,586,922) |
| 재무상태표상 순확정급여부채(자산) | 308,904 | (704,347) |

17.2 당분기와 전분기 중 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------|----------|-----------|
| 확정급여제도 | | |
| 당기근무원가 | 855,653 | 1,001,815 |
| 순이자원가 | (27,282) | (11,974) |
| 합 계 | 828,371 | 989,841 |

18. 영업수익

18.1 당분기와 전분기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | | | | |
| 배당금수익 | 11,687 | 3,690,612 | 166 | 3,524,058 |
| 경영자문 및 브랜드수익 | 3,303,778 | 9,731,123 | 3,412,654 | 9,702,318 |
| 소 계 | 3,315,465 | 13,421,735 | 3,412,820 | 13,226,376 |
| 기타 원천으로부터의 수익 | | | | |
| 임대수익 | 162,448 | 502,006 | 275,923 | 812,590 |
| 합 계 | 3,477,913 | 13,923,741 | 3,688,743 | 14,038,966 |

18.2 당분기와 전분기 중 발생한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-----|-----|----|-----|----|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |

| | | | | |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| 수익인식시기 | | | | |
| 한 시점에 인식 | 11,687 | 3,690,612 | 166 | 3,524,058 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 3,303,778 | 9,731,123 | 3,412,654 | 9,702,318 |
| 합 계 | 3,315,465 | 13,421,735 | 3,412,820 | 13,226,376 |

19. 영업비용

당분기와 전분기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 및 상여금 | 1,733,649 | 5,265,775 | 1,902,628 | 5,613,028 |
| 퇴직급여 | 276,124 | 847,121 | 374,041 | 989,842 |
| 지급수수료 | 317,194 | 1,430,873 | 445,936 | 1,614,776 |
| 감가상각비 | 5,853 | 19,102 | 6,801 | 20,716 |
| 무형자산상각비 | 4,261 | 13,000 | 2,863 | 10,375 |
| 투자부동산감가상각비 | 80,238 | 240,713 | 92,565 | 276,234 |
| 사용권자산상각비 | 119,137 | 356,835 | 112,371 | 331,889 |
| 기타판매비와관리비 | 933,345 | 2,490,474 | 721,562 | 2,568,219 |
| 합 계 | 3,469,801 | 10,663,893 | 3,658,767 | 11,425,079 |

20. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|----------------------|---------|---------|----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타수익 | | | | |
| 외화환산이익 | (1,197) | - | - | - |
| 외환차익 | - | 9,053 | - | - |
| 유형자산처분이익 | - | - | 1,399 | 1,399 |
| 무형자산처분이익 | - | - | (19,545) | 316,361 |
| 사용권자산자산처분이익 | - | 1,092 | - | - |
| 금융보증수익 | 36,674 | 179,077 | 98,060 | 562,627 |
| 금융보증총당부채환입 | - | 25,350 | - | - |
| 잡이익 | 1,875 | 9,754 | 1,843 | 5,081 |
| 소 계 | 37,352 | 224,326 | 81,757 | 885,468 |
| 기타비용 | | | | |
| 외환차손 | 1,501 | 1,971 | - | - |
| 외화환산손실 | 3,226 | 3,226 | - | - |
| 기부금 | 10,000 | 10,000 | - | 7,000 |
| 지급수수료 | - | 40,261 | 195,796 | 628,790 |
| 기타의대손상각비 | - | (367) | - | - |
| 관계기업 및 공동기업투자주식 손상차손 | - | - | 200,276 | 350,325 |
| 금융보증비용 | 64,551 | 108,824 | 64,431 | 361,051 |
| 잡손실 | 628 | 3,270 | 6,600 | 11,974 |
| 소 계 | 79,906 | 167,185 | 467,103 | 1,359,140 |

21. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|------------------|-----------|---------|
| 법인세 부담액 | (90,827) | 32,832 |
| 이연법인세 변동액 | 1,820,614 | 66,635 |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 | 34,854 | 26,377 |
| 법인세비용(수익) | 1,764,641 | 125,844 |

22. 기타자본항목

22.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 자본잉여금 | | |
| 주식발행초과금 | 132,884,326 | 132,884,326 |
| 기타자본잉여금 | 79,367,842 | 79,367,843 |
| 소 계 | 212,252,168 | 212,252,169 |
| 자본조정 | | |
| 주식기준보상(*1) | - | 244,000 |
| 자기주식(*1) | (17,158,028) | (17,129,453) |
| 자기주식처분손실(*1) | (164,393) | - |
| 기타자본조정 | (403,547,811) | (403,547,811) |
| 소 계 | (420,870,232) | (420,433,264) |
| 기타포괄손익누계액 | | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실 | (9,706,725) | (9,706,725) |
| 순확정급여부채 재측정요소 | (18,682,434) | (18,544,744) |
| 소 계 | (28,389,159) | (28,251,469) |
| 합 계 | (237,007,223) | (236,432,564) |

(*1) 당사는 전기 중 임원을 위하여 당사의 주식을 부여하는 양도제한조건부주식(RSU; Restricted Stock Unit)을 제공하였으며, 한국채택국제회계기준서 제 1102호에 따라 주식선택권의 공정가치를 취득기간에 걸쳐 주식보상비용과 기타자본항목으로 계상하였습니다. 당사는 전기 중 인식한 주식기준보상과 관련하여 당분기 중 자기주식 26,358주를 지급하고, 주식기준보상기준과 자기주식 장부금액의 차액을 자기주식처분손실로 계상하였습니다.

22.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----|-----------|-----------|
| 기초 | 1,201,508 | 1,201,508 |
| 취득 | 48,429 | - |
| 처분 | (26,358) | - |
| 기말 | 1,223,579 | 1,201,508 |

23. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주 배당금 2,503,359천원은 2024년 4월에 지급되었습니다.

24. 영업으로부터 창출된 현금흐름

24.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 분기순손익 | 5,341,108 | 3,321,214 |
| 조정 | | |
| 법인세비용 | 1,764,641 | 125,844 |
| 이자수익 | (987,891) | (523,111) |
| 이자비용 | 39,935 | 15,705 |
| 배당금수익 | (3,690,612) | (3,523,892) |
| 퇴직급여 | 828,371 | 989,842 |
| 외화환산손실 | 3,226 | - |
| 유형자산감가상각비 | 19,102 | 20,716 |
| 투자부동산감가상각비 | 240,713 | 276,234 |
| 무형자산상각비 | 13,000 | 10,375 |
| 유형자산처분이익 | - | (1,399) |
| 무형자산처분이익 | - | (316,361) |
| 사용권자산감가상각비 | 356,835 | 331,889 |
| 사용권자산처분이익 | (1,092) | - |
| 기타의 대손상각비 | (367) | - |
| 파생상품거래이익 | (1,734,543) | (1,036,701) |
| 파생상품평가손실 | - | 593,447 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | (235,246) | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 45,230 | - |

| | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 113,748 | 75,921 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (1,029,994) | (432,106) |
| 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손 | - | 350,325 |
| 금융보증비용 | 108,824 | 361,051 |
| 금융보증수익 | (179,077) | (562,627) |
| 금융보증충당부채환입 | (25,350) | - |
| 소 계 | (4,350,547) | (3,244,848) |
| 순운전자본의 변동 | | |
| 매출채권 | 55,972 | (1,179,367) |
| 기타채권 | 1,059,951 | 5,588 |
| 기타유동자산 | (145,496) | (40,998) |
| 기타채무 | (727,203) | 687,957 |
| 기타유동부채 | (306,899) | 3,136,155 |
| 순확정급여부채 | 12,336 | (121,618) |
| 기타비유동부채 | 3,802 | 4,124 |
| 소 계 | (47,537) | 2,491,841 |
| 합 계 | 943,024 | 2,568,207 |

24.2 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------------------|-----------|-----|
| 유형자산 취득 관련 미지급금 증감 | (651) | - |
| 무형자산 취득 관련 미지급금 증감 | (35,000) | - |
| 사용권자산 증가 | 1,585,666 | - |

25. 우발부채와 약정사항

25.1 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 통화 | 금융기관 | 약정금액 |
|--------|-----|---------|-----------|
| 운영자금대출 | KRW | KDB산업은행 | 5,000,000 |
| 운영자금대출 | KRW | 우리은행 | 1,000,000 |

25.2 당사는 종속기업인 매일유업(주) 등과 경영자문 및 상표권 사용계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 경영자문수익 및 브랜드수익으로 인식하고 있습니다.

25.3 당사는 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 회사가 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 종속기업및 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 회사의 경영진은 현재보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

25.4 당사는 (주)제로투세븐 지분에 대하여 최초에 금융기관과 다음과 같은 내용의 정산합의 계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분 손실은 전액 매일홀딩스(주)로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다.

한편, 당사는 당기 중 전기말 기준 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

26. 특수관계자와의 거래

26.1 보고기간말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 지분율(%) | | 비고 |
|-------------|--------|--------|------|
| | 당분기말 | 전기말 | |
| 매일유업(주) | 31.06 | 31.06 | (*1) |
| 북경매일유업유한공사 | 100.00 | 100.00 | (*2) |
| 매일호주유한회사 | 100.00 | 100.00 | (*2) |
| 매일헬스뉴트리션(주) | 100.00 | 100.00 | (*2) |

| | | | |
|---------------|--------|--------|------|
| 엠즈베이커스(주) | 95.68 | 94.58 | (*3) |
| 크리스탈제이드코리아(주) | - | - | (*4) |
| 엠즈푸드시스템(주) | 100.00 | 100.00 | |
| 엠즈프리앙(주) | 100.00 | 100.00 | (*5) |
| 엠즈씨드(주) | 92.61 | 92.61 | |
| (주)상하낙농개발 | 85.00 | 85.00 | |
| 상하농어촌테마공원(유) | 100.00 | 100.00 | |
| 상하농원개발(유) | 100.00 | 100.00 | (*6) |
| 상하농원(유) | 100.00 | 100.00 | (*6) |
| 상하쿠엔즈(주) | 100.00 | 100.00 | (*6) |

(*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질지배력을 갖고 있는 것으로 간주됩니다.

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

(*3) 당기 중 종속기업인 매일유업(주)가 불균등유상증자에 참여하여 지분율이 변동되었습니다.

(*4) 전기 중 크리스탈제이드코리아(주)를 청산하였으나, 전분기 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

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

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

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

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------------|------------------|------------------|
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | 코리아푸드서비스(주) |
| | 엠즈베버리지(주) | 엠즈베버리지(주) |
| | (주)엠즈파트너스 | (주)엠즈파트너스 |
| | (주)본만제(*1) | (주)본만제(*1) |
| | - | 엠디웰아이엔씨(주)(*2) |
| 기타 특수관계자 | (주)제이피인터내셔널 | (주)제이피인터내셔널 |
| | 스시효외식산업개발(주)(*1) | 스시효외식산업개발(주)(*1) |
| | (주)제이피로지스틱스 | (주)제이피로지스틱스 |
| | (주)레뱅 | (주)레뱅 |

(*1) 당분기 중 관계기업인 (주)본만제와 기타 특수관계자인 스시효외식산업개발(주)가 청산되었으나, 청산일까지의 거래내역을 표기하기 위해 기재하였습니다.

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

26.3 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 | 배당 | 임대수익 | 판매 및 지급수수료 | 기타 매출 | 기타 매입 |
|------|---------|-----------|-----------|--------|------------|--------|-------|
| 종속기업 | 매일유업(주) | 8,653,063 | 2,923,817 | 50,910 | - | 10,837 | 8,487 |

| | | | | | | | |
|----------------|--------------|-----------|-----------|---------|--------|---------|-------|
| | 매일헬스뉴트리션(주) | 182,647 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 78,478 | - | - | - | 23,957 | - |
| | 엠즈푸드시스템(주) | 207,882 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈씨드(주) | 391,987 | - | - | 3,000 | 6,203 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 39,979 | - | - | - | 169,822 | - |
| | 상하농원개발(유) | 23,556 | - | 34,560 | - | 118,025 | - |
| | 상하농원(유) | 102,405 | - | 8,168 | 76,811 | 1,310 | - |
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | - | 600,000 | - | - | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 46,428 | - | 1,299 | - | - | - |
| | (주)엠즈파트너스 | - | 30,000 | 47,363 | - | - | - |
| | (주)본만제 | - | - | - | - | 12,238 | - |
| 기타의 특수관계자 | (주)레뱅 | - | - | 8,296 | 16,807 | - | - |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | 23 | - |
| | (주)제이피로지스틱스 | - | - | - | 1,595 | - | - |
| | (주)제이피인터내셔널 | - | - | 11,936 | - | - | - |
| 합 계 | | 9,726,425 | 3,553,817 | 162,532 | 98,213 | 342,415 | 8,487 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 매출 | 배당 | 임대수익 | 판매 및 지급수수료 | 기타 매출 | 기타 매입 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|---------|---------------|---------|---------|
| 종속기업 | 매일유업(주) | 8,814,665 | 2,923,817 | 68,881 | - | 8,739 | 8,245 |
| | 매일헬스뉴트리션(주) | 244,996 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 41,920 | - | - | 164 | - | - |
| | 크리스탈제이드코리아(주) | 33,393 | - | 19,019 | 149 | 1,547 | - |
| | 엠즈푸드시스템(주) | 193,253 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈씨드(주) | 212,104 | - | 393,943 | 341 | 2,468 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 38,377 | - | - | - | 169,658 | - |
| | 상하농원개발(유) | 23,627 | - | 26,880 | - | 103,973 | - |
| | 상하농원(유) | 83,811 | - | - | - | 9,073 | 85,974 |
| 관계기업 및 공동기업 | 코리아푸드서비스(주) | - | 600,000 | - | - | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 20,104 | - | - | - | - | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 44,291 | - | - | 15,568 | - | - |
| | (주)본만제 | - | - | - | - | 36,814 | - |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | 7,910 | - | - | - | - | 15,555 |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | 744 | - |
| | (주)제이피로지스틱스 | - | - | - | 1,759 | - | - |
| | (주)제이피인터내셔널 | 11,621 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 9,770,072 | 3,523,817 | 508,723 | 27,054 | 323,943 | 109,774 |

26.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 채권 | | | | 채무 | |
|-----|-----|------|-----|-------|------|-------|------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 대손충당금 | 기타채권 | 예수보증금 | 기타채무 |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|--------|
| 종속기업 | 매일유업(주) | 1,081,215 | - | - | 384,230 | 149,038 | 2,158 |
| | 매일헬스뉴트리션(주) | 28,003 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 10,815 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈푸드시스템(주) | 29,741 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈씨드(주) | 32,381 | - | - | 1,052 | - | 18,298 |
| | (주)상하낙농개발 | 5,092 | 4,900,000 | (770,770) | 9,263 | 20,000 | - |
| | 상하농원개발(유) | 7,199 | 3,500,000 | (49,200) | 6,616 | - | - |
| | 상하농원(유) | 15,637 | 200,000 | - | 378 | - | 27,484 |
| 관계기업 및 공동기업 | (주)본만제(*) | - | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 6,790 | - | - | - | 10,000 | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 5,543 | - | - | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | 264 | - | - | - | - | 2,670 |
| | (주)제이피로지스틱스 | - | - | - | - | - | 226 |
| 합 계 | | 1,222,680 | 8,600,000 | (819,970) | 401,539 | 179,038 | 50,836 |

(*) 당분기 중 청산으로 (주)본만제에 대한 대여금을 전액 제각처리하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 채권 | | | | 채무 | |
|----------------|---------------|-----------|-----------|-------------|-----------|---------|--------|
| | | 매출채권 | 대여금 | 대손충당금 | 기타채권 | 예수보증금 | 기타채무 |
| 종속기업 | 매일유업(주) | 1,140,432 | - | - | 387,425 | 149,038 | 1,513 |
| | 매일헬스뉴트리션(주) | 18,008 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 6,307 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈푸드시스템(주) | 15,288 | - | - | - | - | - |
| | 엠즈씨드(주) | 71,030 | - | - | 4,678 | - | 25,150 |
| | (주)상하낙농개발(*1) | 5,503 | 4,900,000 | (770,770) | 9,881 | 20,000 | - |
| | 상하농원개발(유)(*1) | 8,444 | 3,000,000 | (49,200) | 6,049 | - | - |
| | 상하농원(유) | 16,403 | - | - | - | - | 46,578 |
| 관계기업 및 공동기업 | (주)본만제(*2) | - | 1,070,000 | (1,070,000) | - | - | - |
| | 엠즈베버리지(주) | 8,203 | - | - | - | 10,000 | - |
| | 엠디월아이엔씨(주) | - | - | - | 1,004,962 | - | - |
| | (주)엠즈파트너스 | 6,011 | - | - | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)레뱅 | 231 | - | - | - | - | 3,564 |
| | (주)스시효외식산업개발 | - | - | - | - | - | 1,651 |
| | (주)제이피로지스틱스 | - | - | - | - | - | 182 |
| 합 계 | | 1,295,860 | 8,970,000 | (1,889,970) | 1,412,995 | 179,038 | 78,638 |

(*1) 당사는 (주)상하낙농개발과 상하농원개발(유)의 대여금에 대하여 전기 중 각 각 78,650천원과 49,200천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

(*2) 당사는 (주)본만제 대여금에 대하여 전기 중 전액 대손상각비를 인식하였습니다.

26.5 당분기와 전분기 중 당사와 특수관계자의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | 지분거래 | 배당 |
|------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 대여 | 회수 | 출자 | |
| 종속기업 | 매일유업(주) | - | - | - | 2,923,817 |
| | 상하농어촌테마공원(유) | - | - | 4,600,000 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 500,000 | - | - | - |
| | 상하농원(유) | 200,000 | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 3,800,000 | 3,800,000 | - | - |
| 관계기업 | (주)엠즈파트너스 | - | - | - | 30,000 |
| | 코리아푸드서비스(주) | - | - | - | 600,000 |
| 합 계 | | 4,500,000 | 3,800,000 | 4,600,000 | 3,553,817 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 자금대여 거래 | 지분거래 | 배당 |
|------|--------------|---------|-----------|-----------|
| | | 대여 | 출자 | |
| 종속기업 | 매일유업(주) | - | - | 2,923,817 |
| | 상하농어촌테마공원(유) | - | 2,500,000 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 500,000 | - | - |
| 관계기업 | (주)본만제 | - | 350,325 | - |
| | 코리아푸드서비스(주) | - | - | 600,000 |
| 합 계 | | 500,000 | 2,850,325 | 3,523,817 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 보증내역 | 피 보증 인 | 통화 | 보증금액 | 보증처 |
|------|-------|-----------|-----|------------|--------------|
| 종속기업 | 차입금보증 | (주)상하낙농개발 | KRW | 4,680,000 | 하나은행, 한국산업은행 |
| | | 상하농원개발(유) | KRW | 1,920,000 | 농협은행 |
| 공동기업 | | 엠즈베버리지(주) | KRW | 5,295,000 | 하나은행, 신한은행 |
| 합 계 | | | KRW | 11,895,000 | |

26.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

보고기간말 현재 당사는 특수관계자인 주요경영진 등으로부터 매일유업(주)의 의결권을 위임받는 약정 및 회사 주식의 처분을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|------|-----------|-----------|
| 급여 | 2,392,917 | 2,661,250 |
| 퇴직급여 | 588,080 | 685,864 |
| 합 계 | 2,980,997 | 3,347,114 |

27. 영업부문 정보

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 30에서 공시하고 있으며, 동 재무제표에서는 별도로 공시하지 않았습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 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 위한 투자와 경영활동, 잉여현금흐름(Free Cash Flow) 및 과거 배당수준 등을 종합적으로 반영하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

나. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|-----------|----------|--------|--------|
| | | 제56기 3분기 | 제55기 | 제54기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 22,611 | 49,692 | 6,516 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 5,341 | 26,151 | -3,631 |
| (연결)주당순이익(원) | | 1,808 | 3,970 | 520 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | 2,503 | 1,878 |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | 5.04 | 28.82 |
| 현금배당수익률(%) | - | - | 2.45 | 1.76 |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 기말배당금 | - | 200 | 150 |
| | 중간, 분기배당금 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | 25 | 1.95 | 1.76 |

* 결산배당은 1998년(제30기)부터 연속 배당 중입니다.

* 최근 3년간 평균 배당수익률은 제53기~제55기의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

* 최근 5년간 평균 배당수익률은 제51기~제55기의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

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 02월 01일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 29,768 | 500 | 33,593 | 제33회차 |
| 2017년 04월 03일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 29,768 | 500 | 33,593 | 제33회차 |
| 2017년 05월 01일 | - | 보통주 | 7,184,968 | 500 | - | - |
| 2017년 06월 05일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 42,256 | 500 | 33,593 | 제33회차 |
| 2017년 06월 08일 | 신주인수권행사 | 보통주 | 14,085 | 500 | 33,593 | 제33회차 |
| 2017년 10월 12일 | 현물출자 | 보통주 | 7,208,787 | 500 | 20,106 | - |

나. 미상환 전환사채 등 발행현황

- 해당사항 없음

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

- 해당사항 없음

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|----------------|------|------|---------------|------------|------|----------------------|---------------|----------|-----------------|
| 매일유업 (5-1회) | 회사채 | 공모 | 2021년 04월 29일 | 100,000 | 2.03 | AA- (나이스,한기평,한신평) | 2026년 04월 29일 | 미상환 | KB증권, NH투자증권 |
| 매일유업 (5-2회) | 회사채 | 공모 | 2021년 04월 29일 | 100,000 | 2.42 | AA- (나이스,한기평,한신평) | 2028년 04월 28일 | 미상환 | KB증권, NH투자증권 |
| 합 계 | - | - | - | 200,000 | - | - | - | - | - |

(2) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등
- 제5-1, 5-2회 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 | 10일 초과 30일 이하 | 30일 초과 90일 이하 | 90일 초과 180일 이하 | 180일 초과 1년 이하 | 1년 초과 2년 이하 | 2년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|------|----|-----------|------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|-------|-----|
| | | 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

(4) 단기사채 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 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 증권신고서 등의 | 실제 자금사용 | 차이발생 사유 등 |
|-----|----|-----|----------|---------|-----------|
| | | | 자금사용 계획 | 내역 | |
| | | | | | |

| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
|-----|-----|---------------|------|---------|--|---------|-------------|
| 회사채 | 제5회 | 2021년 04월 29일 | 차환자금 | 30,000 | 차환자금 : 기 발행된 회사채 상환(제3회 회사채 상환 300억원) | 30,000 | - |
| 회사채 | 제5회 | 2021년 04월 29일 | 운영자금 | 170,000 | 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 | 137,800 | 투자집행 미완료 |

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회 차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|-----|-----|-----|------------------|------|------------|----|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| - | - | - | - | - | - | - | - |

다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

| 종류 | 운용상품명 | 운용금액 | 계약기간 | 실투자기간 |
|--------|---------------|--------|------------------|--------|
| 기타금융상품 | 마켓프리미엄신탁(MMT) | 32,200 | 2021.04 ~2024.12 | 1,250일 |
| 계 | | 32,200 | | - |

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

- 해당사항 없음

나. 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도를 한 사항

(1) 종속기업 매일유업(주)의 분할 및 사업양도

[매일헬스뉴트리션 분할]

종속회사인 매일유업(주)는 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 집중하기 위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

<분할 사업부문>

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

<분할의 일정>

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

<분할 당사회사의 개요>

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

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

<분할 전·후의 재무상태표>

(단위 : 원)

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

| | | | |
|-----------|-----------------|-----------------|----------------|
| 기타채무 | 4,159,926,840 | 4,159,926,840 | - |
| 사채 | 269,311,852,578 | 269,311,852,578 | - |
| 순확정급여부채 | 7,838,041,505 | 7,743,343,803 | 94,697,702 |
| 리스부채 | 9,119,030,354 | 9,119,030,354 | - |
| 총당부채 | 129,735,746 | 123,737,913 | 5,997,833 |
| 기타비유동부채 | 3,000,024,581 | 2,943,663,956 | 56,360,625 |
| 부채총계 | 467,786,775,573 | 466,676,080,891 | 1,110,694,682 |
| 자본 | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 3,921,819,000 | 3,921,819,000 | 5,000,000,000 |
| Ⅱ. 이익잉여금 | 241,718,360,574 | 241,718,360,574 | - |
| Ⅲ. 기타자본항목 | 235,238,485,687 | 235,238,485,687 | 14,397,247,948 |
| 자본총계 | 480,878,665,261 | 480,878,665,261 | 19,397,247,948 |
| 부채와자본총계 | 948,665,440,834 | 947,554,746,152 | 20,507,942,630 |

주1) 상기 분할채무상대표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도채무상대표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성될 채무상대표와는 차이가 있을 수 있습니다.
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 있습니다.

<재무제표에 미치는 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 |

<관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항>

금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>) 상 2021년 9월 14일 공시된
'주요사항보고서(회사분할결정)' 및 2021년 10월 7일 공시된 '합병등종료보고서'를 참조 하
시기 바랍니다.

[엠즈베이커스 사업양도]

종속회사인 매일유업(주)는 2021년 8월 23일자 이사회를 통해 지분 100% 종속회사 엠즈베이커스 주식회사 설립 및 CK디저트 사업부문에 대한 양도를 결의하였습니다.

<신설회사의 개요>

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

<재무제표에 미치는 영향>

종속회사인 매일유업(주)는 동 사업양도로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업 투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 사업양도로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업 투자주식의 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 |

(2) 종속회사 간 사업양수도

[크리스탈제이드(주) 사업양수도]

종속회사인 엠즈씨드(주)와 크리스탈제이드코리아(주)는 2023년 4월 14일 각자 이사회를 통해 엠즈씨드(주)가 크리스탈제이드코리아(주)의 사업을 양수하기로 결의하였고, 2023년 6월 1일부 사업 양수도 계약을 완료하여 보고서 작성일 현재 관련 사업을 영위 중에 있습니다.

<재무제표에 미치는 영향>

종속회사간 사업양수도에 따라 당사 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 종속회사 매일유업(주)의 사업양수도

[엠디웰아이엔씨 사업양수]

종속회사 매일유업은 전기 말 (주)엠디웰아이엔씨의 사업부문을 양수하였습니다.

전기 말 발생한 사업결합의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 피인수법인 |
|------|------------|
| 회사명 | (주)엠디웰아이엔씨 |
| 취득일 | 2023-12-31 |
| 이전대가 | 1,414,927 |

전기 말 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 |
|------------|-----------|
| 현금 및 현금성자산 | 1,414,927 |

전기 말 발생한 사업결합으로 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 |
|--------------------|-----------|
| 취득 혹은 인수한 자산의 장부금액 | |
| 매출채권 및 기타채권 | 3,347,966 |
| 대여금 | 43,361 |
| 기타유동자산 | 882 |
| 재고자산 | 743,360 |
| 유형자산 | 500,470 |
| 무형자산 | 32,133 |
| 이연법인세자산 | 2,479 |
| 자산 총계 | 4,670,651 |
| 취득 혹은 인수한 부채의 장부금액 | |
| 매입채무 및 기타채무 | 3,455,938 |
| 기타유동부채 | 2,049 |
| 순급여확정부채 | 11,860 |
| 부채 총계 | 3,469,847 |
| 식별가능 순자산의 공정가치 | 1,200,804 |
| 영업권 (*1) | 214,123 |

(*1) 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

전기 말 손익계산서에 반영된 엠디웰 사업부문의 매출 및 순이익은 없습니다.

전기 기초시점에 본 사업부문양수가 완료되었다면, 포괄손익계산서에 계상되었을 (주)엠디웰 관련 매출과 순손실은 각각 21,160,132천원 및 1,034,924천원입니다.

[(주)더베이커스 사업 양수]

종속회사 매일유업은 (주)더베이커스의 밀도 브랜드 관련 일체의 사업을 양수하였습니다.

당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당기 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.

당기초 시점에 (주)더베이커스가 양수되었다면, 포괄손익계산서에 추가로 계상되었을 (주)더 베이커스 사업관련 매출과 순이익은 각각 4,633,132천원 및 311,302천원입니다.

[중속회사 상하농어촌테마공원(유)의 지배력 획득]

중속회사 상하농어촌테마공원은 전기 중 공동기업인 상하쿠엔즈(주)의 불균등 유상감자를 통하여 지배력(지분율100%)을 획득하였습니다. 상하농어촌테마공원은 취득일의 공동기업 투자주식 장부금액을 제거하고 취득한 자산과 인수한 부채를 인식하였습니다.

전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 피인수법인 |
|----------------|------------|
| 회사명 | 상하쿠엔즈(주) |
| 취득일 | 2023-12-12 |
| 취득일의 공동기업 투자주식 | 418,073 |

전기 중 발생한 지배력획득으로 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 |
|--------------------|---------|
| 취득 혹은 인수한 자산의 장부금액 | |
| 현금및현금성자산 | 177,828 |
| 기타채권 | 651 |
| 재고자산 | 29,934 |
| 유형자산 | 429,990 |
| 자산 총계 | 638,403 |
| 취득 혹은 인수한 부채의 장부금액 | |
| 매입채무 및 기타채무 | 996 |
| 부채 총계 | 996 |
| 식별가능 순자산의 공정가치 | 637,407 |
| 염가매수차익(*) | 218,704 |

(*) 관계기업투자 처분손익으로 인식하였습니다

전기말 손익계산서에 반영된 상하쿠엔즈(주)의 매출 및 순이익은 없습니다. 전기 기초 시점에 상하쿠엔즈(주)의 지배력을 획득했다면 포괄손익계산서에 계상되었을 상하쿠엔즈(주)의 매출과 순손실은 각각 43,909천원 및 146,189천원입니다.

다. 대손충당금 설정현황

(1) 대손충당금 설정 기준

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

(2) 유사신용등급별 분류

- 개별평가에서 손상징후가 발견되지 않거나 신뢰성 있게 미래현금흐름을 추정하지 못하는 채권은 집합적 평가를 위해 유사 신용등급별로 분류함
- 유사 신용등급별 분류 예시

분류1) 신용위험별 분류

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

분류2) 담보유무 구분

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

(3) 대손설정방법(채권비율법)

- 대손충당금 = 구분별 채권잔액 X 대손경험율

(4) 대손처리 기준

- 매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리
 - ㄱ) 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
 - ㄴ) 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
 - ㄷ) 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

(5) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역 (연결 기준)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|-------------|-------|-------------|-----------|--------------|
| 제56기 3분기 | 매출채권 | 204,920,814 | 1,617,157 | 0.79% |
| | 장기대여금 | 33,715 | - | 0.00% |
| | 미수금 | 11,533,181 | 360,833 | 3.13% |
| | 단기대여금 | 418,612 | 418,612 | 100.00% |
| | 단기보증금 | 15,068,282 | 5,874 | 0.04% |
| | 장기보증금 | 32,078,980 | - | 0.00% |
| | 합 계 | 264,053,585 | 2,402,477 | 0.91% |
| 제55기 | 매출채권 | 195,005,100 | 1,717,992 | 0.88% |
| | 장기대여금 | 1,350,028 | 1,047,560 | 77.60% |
| | 미수금 | 13,549,315 | 350,522 | 2.59% |
| | 단기대여금 | 418,612 | 418,612 | 100.00% |
| | 단기보증금 | 10,567,384 | 5,628 | 0.05% |
| | 장기보증금 | 35,505,461 | - | 0.00% |
| | 합 계 | 256,395,900 | 3,540,314 | 1.38% |
| 제54기 | 매출채권 | 175,484,221 | 900,415 | 0.51% |
| | 장기대여금 | 1,552,500 | 1,047,560 | 67.48% |
| | 미수금 | 12,847,937 | 322,140 | 2.51% |
| | 단기대여금 | 705,462 | 314,932 | 44.64% |
| | 장기보증금 | 39,324,814 | 42,740 | 0.11% |
| | 합 계 | 229,914,933 | 2,627,788 | 1.14% |

(6) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황 (연결기준)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 제56기 3분기 | 제55기 | 제54기 |
|------------------|-------------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 3,540,314 | 2,627,788 | 2,955,885 |
| 손상된 채권에 대한 대손상각비 | (71,943) | 742,780 | 3,086,218 |
| 당기 중 매출채권 상각 | (1,077,843) | (416,864) | (3,414,315) |
| 기타 | 11,949 | 586,610 | - |
| 기말금액 | 2,402,477 | 3,540,314 | 2,627,788 |

(7) 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황 (연결기준)

(단위 : 천원)

| 구 분 | | 6월 이하 | 6월 초과 1년 이하 | 1년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 계 |
|------|-------|-------------|----------------|----------------|---------|-------------|
| 금 액 | 일반 | 188,743,607 | 4,040,915 | 232,014 | 328,687 | 193,345,223 |
| | 특수관계자 | 11,565,531 | 10,060 | - | - | 11,575,591 |
| | 계 | 200,309,138 | 4,050,975 | 232,014 | 328,687 | 204,920,814 |
| 구성비율 | | 97.62% | 2.09% | 0.12% | 0.17% | 100.00% |

라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등 (연결기준)

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제56기 3분기 | 제55기 | 제54기 | 비고 |
|--------------------|------|-------------|-------------|-------------|----|
| 유제품 외 | 상품 | 34,773,274 | 26,220,283 | 32,187,915 | - |
| | 제품 | 61,822,050 | 61,067,845 | 68,456,709 | - |
| | 반제품 | 3,575,956 | 2,828,337 | 3,711,383 | - |
| | 원재료 | 24,704,309 | 27,052,096 | 29,376,951 | - |
| | 부재료 | 52,620,663 | 33,055,576 | 44,008,763 | - |
| | 저장품 | 2,754,591 | 2,319,127 | 2,359,043 | - |
| | 미착품 | 26,365,411 | 40,678,911 | 63,811,626 | - |
| | 소 계 | 206,616,254 | 193,222,175 | 243,912,389 | - |
| 합 계 | 상품 | 34,773,274 | 26,220,283 | 32,187,915 | - |
| | 제품 | 61,822,050 | 61,067,845 | 68,456,709 | - |
| | 반제품 | 3,575,956 | 2,828,337 | 3,711,383 | - |
| | 원재료 | 24,704,309 | 27,052,096 | 29,376,951 | - |
| | 부재료 | 52,620,663 | 33,055,576 | 44,008,763 | - |
| | 저장품 | 2,754,591 | 2,319,127 | 2,359,043 | - |
| | 미착품 | 26,365,411 | 40,678,911 | 63,811,626 | - |
| | 소 계 | 206,616,254 | 193,222,175 | 243,912,389 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) | | 15.28% | 14.88% | 19.18% | - |

| | | | | |
|---|------|------|------|---|
| [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | | | |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | 7.24 | 6.63 | 6.30 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

- 실사일자

당사 및 종속회사는 재고자산 관리 목적으로 각 사업장별로 재고자산 실사를 매 월 자체 진행하고 있음.

- 실사방법

가) 사내보관재고 : 표본조사 실시

나) 사외보관재고 : 제3자 보관재고에 대해선 타처보관조회서를 보관처에서 회계법인이 징구하여 확인함.

- 장기재고 등 내역

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고 자산의 대차대조표가액을 결정하고 있음. 각 사업년도마다 외부감사인이 재고 자산 평가의 적정성을 검토함.

<재고자산 평가내용>

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 취득원가 | 평가전금액 | 평가충당금 | 당기말 잔액 | 비 고 |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----|
| 상품 | 35,304,009 | 35,304,009 | (530,735) | 34,773,274 | - |
| 제품 | 62,650,077 | 62,650,077 | (828,027) | 61,822,050 | - |
| 반제품 | 3,575,956 | 3,575,956 | - | 3,575,956 | - |
| 원재료 | 24,704,309 | 24,704,309 | - | 24,704,309 | - |
| 부재료 | 52,654,811 | 52,654,811 | (34,148) | 52,620,663 | - |
| 저장품 | 2,754,591 | 2,754,591 | - | 2,754,591 | - |
| 미착품 | 26,365,411 | 26,365,411 | - | 26,365,411 | - |
| 합 계 | 208,009,163 | 208,009,163 | (1,392,910) | 206,616,254 | - |

마. 공정가치 평가 내역 (연결기준)

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유동 | 비유동 |
|-----|----|-----|
|-----|----|-----|

| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 98,682,988 | 98,682,988 | 22,254,899 | 22,254,899 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 합 계 | 98,682,988 | 98,682,988 | 26,899,265 | 26,899,265 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 유동 | | 비유동 | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 86,307,632 | 86,307,632 | 22,635,726 | 22,635,726 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 파생상품자산 | 115,347 | 115,347 | - | - |
| 합 계 | 86,422,979 | 86,422,979 | 27,280,092 | 27,280,092 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | 355,259 | 355,259 | - | - |

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 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 | 26,492,871 | 73,846,513 | 20,598,503 | 120,937,887 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|-------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 45,879,035 | 43,028,645 | 20,035,678 | 108,943,358 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 4,644,366 | 4,644,366 |
| 파생상품자산 | - | 115,347 | - | 115,347 |
| 파생상품부채 | - | - | 355,259 | 355,259 |

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기 보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.3.21일 공시된 제 55기 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|------------|--------|------|---------|---|
| 제56기 3분기 | 삼일회계법인 | - | - | 해당사항 없음 |
| 제55기 (전기) | 삼일회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | (연결재무제표) 1. 상하농어촌테마공원 현금창출단위 손상검사 2. 유통업체에 대한 매출의 발생사실 (별도재무제표) 1. 상하농어촌테마공원 종속기업 투자주식 손상 검사 |
| 제54기 (전전기) | 한영회계법인 | 적정 | 해당사항 없음 | (연결재무제표) 1. 엠즈푸드시스템, 상하농어촌테마공원 현금창출단위 손상검사 2. 고객에게 지급할 대가 (별도재무제표) 1. 파생상품 공정가치 평가 2. 엠즈푸드시스템, 상하농어촌테마공원 종속기업 투자주식 손상 검사 |

나. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|----------------|--------|--|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제56기 3분기 (당분기) | 삼일회계법인 | 분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 | 190,000천원(연간) | 1,800시간(연간) | 105,000천원(분기) | 519시간(분기) |
| 제55기 (전기) | 삼일회계법인 | 분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 | 190,000천원(연간) | 1,800시간(연간) | 190,000천원(연간) | 1,594시간(연간) |
| 제54 (전전기) | 한영회계법인 | 분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사 | 230,000천원(연간) | 1,900시간(연간) | 230,000천원(연간) | 1,540시간(연간) |

다. 회계감사인과의 비감사용역 체결현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|----------------|---------|------|-----------------------|-----------|--------|
| 제56기 3분기 (당분기) | 2023.07 | 세무조정 | 2023.07.25~2024.05.31 | 18,000천원 | 삼일회계법인 |
| | 2024.04 | 세무자문 | 2024.04.01~2025.03.31 | 208,362천원 | |
| | 2024.02 | 이전가격 | 2024.02.01~2024.12.31 | 130,000천원 | |
| | 2024.07 | 세무조정 | 2024.07.01~2025.05.31 | 21,000천원 | |
| 제55기 (전기) | 2022.07 | 세무조정 | 2022.07.25~2023.05.31 | 18,000천원 | 삼일회계법인 |
| | 2023.04 | 세무자문 | 2023.04.01~2024.03.31 | 318,780천원 | |
| 제54기 (전전기) | - | - | - | - | - |

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해
내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|--|
| 1 | 2024년 02월 29일 | <ul style="list-style-type: none"> · 감사위원회: 위원 3명 · 회사: 재무담당이사 · 감사인: 업무수행이사 | 대면회의 | <ul style="list-style-type: none"> · 감사업무 수행내용 및 재무현황 · 2024년 외부감사 계획 · 핵심감사사항 등 중점 감사사항 |
| 2 | 2024년 08월 08일 | <ul style="list-style-type: none"> · 감사위원회: 위원 4명 · 회사: 재무담당이사 · 감사인: 업무수행이사 외 1인 | 대면회의 | <ul style="list-style-type: none"> · 2024년 반기 검토 경과 · 2024년 내부회계관리제도 감사 진행경과 · 2024년 핵심감사사항 등 중점 감사사항 |

마. 조정협의회 내용 및 재무제표 불일치 정보
- 해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

2. 감사제도에 관한 사항

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

당사는 2024년 3분기말 현재 서면투표제는 채택하고 있으나, 집중투표제 및 전자투표제는 채택하고 있지 않습니다.

(기준일 : 2024년 09월 30일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------|
| 도입여부 | - | 도입 | 미도입 |
| 실시여부 | 미실시 | 실시 | 미실시 |

나. 소수주주권의 행사 여부

- 해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|------|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 13,718,304 | - |
| | - | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | 1,223,579 | 자기주식 |
| | - | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | - | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 12,494,725 | - |
| | - | - | - |

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(1) 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|-------|-----------|-------|-----------------------|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 김정완 | 본인 | 보통주 | 5,249,674 | 38.27 | 5,249,674 | 38.27 | - |
| 김인순 | 특수관계인 | 보통주 | 1,951,820 | 14.23 | 1,951,820 | 14.23 | - |
| 김정민 | 특수관계인 | 보통주 | 435,317 | 3.17 | 435,317 | 3.17 | - |
| 김정석 | 특수관계인 | 보통주 | 242,435 | 1.77 | 242,435 | 1.77 | - |
| 김진희 | 특수관계인 | 보통주 | 165,205 | 1.20 | 165,205 | 1.20 | - |
| 김선희 | 특수관계인 | 보통주 | 16 | 0.00 | 16 | 0.00 | - |
| 정희승 | 특수관계인 | 보통주 | 3,028 | 0.02 | 3,028 | 0.02 | - |
| 김오영 | 특수관계인 | 보통주 | 721 | 0.01 | 721 | 0.01 | - |
| (주)복원 | 특수관계인 | 보통주 | 217,658 | 1.59 | 217,658 | 1.59 | - |
| 사회복지법인 진암사회복지재단 | 특수관계인 | 보통주 | 634,049 | 4.62 | 634,049 | 4.62 | - |
| 매일출당스 사내근로복지기금 | 특수관계인 | 보통주 | 137,219 | 1.00 | 137,219 | 1.00 | - |
| 권대훈 | 등기임원 | 보통주 | 8,071 | 0.06 | 24,562 | 0.18 | '24.3.4 RSU취득(16.5천주) |
| 고정수 | 미등기임원 | 보통주 | 0 | 0.00 | 9,867 | 0.07 | '24.3.4 RSU취득(9.9천주) |
| 김환석 | 계열회사 등기임원 | 보통주 | 16 | 0.00 | 16 | 0.00 | - |
| 계 | | 보통주 | 9,045,229 | 65.94 | 9,071,587 | 66.13 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

주1) 지분율은 보통주 발행주식총수(13,718,304주) 대비 비율입니다.

(2) 최대주주의 주요경력 및 개요

| 최대주주 성명 | 직위 | 주요경력(최근 5년간) | | |
|------------|---------|--------------|--------------|--------------|
| | | 기간 | 경력사항 | 겸임현황 |
| 김정완 | 각자 대표이사 | 2010.3 ~ 현재 | 매일유업(주) 대표이사 | 엠즈씨드(주) 사내이사 |

나. 주식 소유현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율(%) | 비고 |
|----------|-----|-----------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | 김정완 | 5,249,674 | 38.27 | - |
| | 김인순 | 1,951,820 | 14.23 | - |
| 우리사주조합 | | - | - | - |

다. 소액 주주현황

(기준일 : 2024년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비 고 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 6,184 | 6,195 | 99.82 | 3,016,107 | 13,718,304 | 21.99 | - |

주1) 지분율은 보통주 발행주식총수(13,718,304주) 대비 비율입니다.

주2) 상기는 2023년 12월 31일 기준 한국예탁결제원 제공 주주명부를 토대로 작성된 주식보유 현황이며, 결산일 현재 주식 소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 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 | | | |
| 김정환 | 남 | 1957년 11월 | 각자 대표이사 | 사내이사 | 상근 | 경영총괄 | 매일출당스 대표이사 회장 매일유업(주) 대표이사 경희대 경영학과 | 5,249,674 | - | 본인 | 39년 | 2026년 03월 27일 |
| 김정민 | 남 | 1962년 03월 | 기타 비상무이사 | 기타비상무이사 | 비상근 | 경영총괄 | (주)제로투세븐 회장 씨케이코퍼레이션즈(주) 대표이사 조지워싱턴대학교 대학원(석) | 435,317 | - | 특수관계인 | 11년 | 2025년 03월 25일 |
| 권태훈 | 남 | 1968년 02월 | 각자 대표이사 | 사내이사 | 상근 | 경영총괄 | 매일출당스(주) 각자대표이사 매일유업(주) 재무본부장(CFO) 상정회계법인 연세대 경제학과 | 24,562 | - | 등기임원 | 15년 | 2026년 03월 27일 |
| 임희영 | 여 | 1971년 01월 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 감사위원 | (주)크래프톤 경영진단실 라이나생명 준법감시인 및 감사총괄 안전회계법인 Senior Auditor 이화여대 통계학과, 경영학과 | - | - | - | 4년 | 2026년 03월 27일 |
| 이주호 | 남 | 1953년 06월 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 감사위원 | 대한수의사회 고문 건국대학교 초빙교수 대한수의학회 회장 국립수의과학검역원장 | - | - | - | 6년 | 2025년 03월 25일 |
| 최성락 | 남 | 1964년 08월 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 감사위원 | 식품의약품안전처 차장 보건복지부 보건의료정책실 정책관 제33회 행정고시 합격 조선대 대학원 식품의약학과 박사 | - | - | - | 1년 | 2026년 03월 27일 |
| 문정훈 | 남 | 1972년 12월 | 사외이사 감사위원 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 감사위원 | 현)서울대 대학원 푸드테크학과 교수 현) 서울대 농경제사회학부 교수 한국과학기술원 경영학과 조교수 뉴욕주립대 경영학 박사 | - | - | - | 0년 | 2027년 03월 29일 |

나. 직원 등의 현황

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다. 기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

다. 미등기임원 보수현황

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.

기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

2. 임원의 보수 등

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 특수관계자와의 자금거래

당분기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 자금대여 거래 | | 지분거래 | 배당 |
|----------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 대여 | 회수 | 출자 | |
| 종속기업 | 매일유업(주) | - | - | - | 2,923,817 |
| | 상하농어촌테마공원(유) | - | - | 4,600,000 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 500,000 | - | - | - |
| | 상하농원(유) | 200,000 | - | - | - |
| | 엠즈베이커스(주) | 3,800,000 | 3,800,000 | - | - |
| 관계기업 및 공동기업 | (주)엠즈파트너스 | - | - | - | 30,000 |
| | 코리아후드서비스(주) | - | - | - | 600,000 |
| 합 계 | | 4,500,000 | 3,800,000 | 4,600,000 | 3,553,817 |

<전분기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 자금대여 거래 | 지분거래 | 배당 |
|------|--------------|---------|-----------|-----------|
| | | 대여 | 출자 | |
| 종속기업 | 매일유업(주) | - | - | 2,923,817 |
| | 상하농어촌테마공원(유) | - | 2,500,000 | - |
| | (주)상하낙농개발 | 500,000 | - | - |
| 관계기업 | (주)본만제 | - | 350,325 | - |
| | 코리아후드서비스(주) | - | - | 600,000 |
| 합 계 | | 500,000 | 2,850,325 | 3,523,817 |

나. 지급보증 및 담보제공

보고기간말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 내역은 없으며, 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 보증내역 | 피 보증인 | 통화 | 보증금액 | 보증처 |
|------|-------|-----------|-----|------------|---------------|
| 종속기업 | 차입금보증 | (주)상하낙농개발 | KRW | 4,680,000 | 하나은행, KDB산업은행 |
| | | 상하농원개발(유) | KRW | 1,920,000 | NH농협은행 |
| 공동기업 | | 엠즈베버리지(주) | KRW | 5,295,000 | 하나은행, 신한은행 |
| 합 계 | | | KRW | 11,895,000 | |

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 회사는 당분기 보고서 공시 기준으로 중요한 소송사건은 없습니다.

나. 보고기간말 현재 연결실체의 견질 어음 및 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

다. 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, CNY, 원화단위 : 천원)

| 구 분 | 통화 | 금융기관 | 약정금액 |
|--------|-----|--------|------------|
| 차입금 | KRW | 하나은행 외 | 88,930,000 |
| 수입신용장 | USD | 하나은행 | 2,000,000 |
| 원화지급보증 | KRW | 하나은행 | 49,000,000 |
| 전자어음 | KRW | 신한은행 외 | 28,000,000 |
| 파생상품 | USD | 신한은행 | 10,000,000 |

라. 지배기업은 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

마. 상기 조항은 지배기업이 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 지배기업의 경영진 은 현재 보유 중인 해당 지분을 처분할 계획이 없습니다.

바. 연결실체는 상표권 사용 등과 관련하여 Hershey Food Corporation 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

사. 연결실체는 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험 가입금액은 7,076,367천원(전기말: 8,886,216천원)입니다.

아. 종속회사인 매일유업(주)는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일헬스뉴트리션(주)와 함께 분할 전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

자. 종속회사인 매일유업(주)가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 매일유업(주)의 연결채무제표 기준으로 부채비율 400%이하 유지, 자기자본의 300%이내담보권 설정제한, 자산총액 100% 이내의 자산처분제한규정 등이 포함 되어 있습니다. 따라서, 매일유업(주)는 상기 규정의 위반 시 기한의 이익을

상실할 수도 있습니다. 한편, 연결실체가 보유한 사채 중 상기 규정이 동일하게 적용되어 발행된 사채는 당분기말 현재 200,000백만원이며, 당분기말 현재 식별된 규정 위반은 없습니다.

차. 지배기업인 매일홀딩스(주)는 (주)제로투세븐 지분에 대하여 최초로 금융기관과 다음과 같은 내용의 정산합의계약서를 체결하였습니다.

- 기초자산 및 계약수량 : (주)제로투세븐 처분 주식 1,907,671주
- 정산방법 : 만기 및 중도 정산 시 정산가격 초과 및 미달에 따른 처분이익 및 처분손실은 전액 매일홀딩스(주)로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29

전기 중 상기 정산합의에 따라 931,987천원의 평가손실을 인식하였으며, 435,900주를 정산하고 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다.

한편, 당사는 당분기 중 전기말 기준 잔여 계약수량 1,471,771주를 정산하고 거래이익 1,734,543천원을 인식하였습니다.

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

타. 보고기간말 현재 연결실체의 계류중인 주요 소송사건은 종속기업이 피소된 4건(소송금액 4,606백만원)이 있습니다. 연결실체는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

파. 보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 거래처 | 당분기말 | 전기말 | 비고 |
|------------|----------|-----------|-----------|---------------|
| 현금 및 현금성자산 | 삼성선물 | 545,353 | 656,880 | 질권설정(선물거래) |
| | 소 계 | 545,353 | 656,880 | |
| 단기금융상품 | ANZ은행 | 18,468 | 17,602 | 질권설정(법인카드보증금) |
| | 신한은행 | 2,000,000 | 2,000,000 | 상생협약 정기예금 |
| | 한국투자증권 외 | - | 5,438,859 | 증거금(파생상품) |
| | 소 계 | 2,018,468 | 7,456,461 | |
| 장기금융상품 | 하나은행 | 2,000 | 2,000 | 질권설정(당좌개설보증금) |
| | 우리은행 | 2,000 | 2,000 | |
| | 신한은행 | 2,000 | 2,000 | 질권설정(서울보증보험) |
| | 우리은행 | 375,000 | 375,000 | |
| | 소 계 | 381,000 | 381,000 | |
| 합 계 | | 2,944,821 | 8,494,341 | |

3. 제재 등과 관련된 사항

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음.

나. 합병등의 사후정보

(1) 종속회사 매일유업(주)의 분할 및 사업양도

[매일헬스뉴트리션 분할]

종속회사인 매일유업(주)는 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 집중하기 위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

<분할 사업부문>

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

<분할의 일정>

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

<분할 당사회사의 개요>

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

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

<분할 전·후의 재무상태표>

(단위 : 원)

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

| | | | |
|-----------|-----------------|-----------------|----------------|
| 기타채무 | 4,159,926,840 | 4,159,926,840 | - |
| 사채 | 269,311,852,578 | 269,311,852,578 | - |
| 순확정급여부채 | 7,838,041,505 | 7,743,343,803 | 94,697,702 |
| 리스부채 | 9,119,030,354 | 9,119,030,354 | - |
| 총당부채 | 129,735,746 | 123,737,913 | 5,997,833 |
| 기타비유동부채 | 3,000,024,581 | 2,943,663,956 | 56,360,625 |
| 부채총계 | 467,786,775,573 | 466,676,080,891 | 1,110,694,682 |
| 자본 | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 3,921,819,000 | 3,921,819,000 | 5,000,000,000 |
| Ⅱ. 이익잉여금 | 241,718,360,574 | 241,718,360,574 | - |
| Ⅲ. 기타자본항목 | 235,238,485,687 | 235,238,485,687 | 14,397,247,948 |
| 자본총계 | 480,878,665,261 | 480,878,665,261 | 19,397,247,948 |
| 부채와자본총계 | 948,665,440,834 | 947,554,746,152 | 20,507,942,630 |

주1) 상기 분할채무상대표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도채무상대표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성될 채무상대표와는 차이가 있을 수 있습니다.
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 있습니다.

<재무제표에 미치는 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 |

<관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항>

금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr/>) 상 2021년 9월 14일 공시된
'주요사항보고서(회사분할결정)' 및 2021년 10월 7일 공시된 '합병등종료보고서'를 참조 하
시기 바랍니다.

[엠즈베이커스 사업양도]

종속회사인 매일유업(주)는 2021년 8월 23일자 이사회를 통해 지분 100% 종속회사 엠즈베이커스 주식회사 설립 및 CK디저트 사업부문에 대한 양도를 결의하였습니다.

<신설회사의 개요>

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

<재무제표에 미치는 영향>

종속회사인 매일유업(주)는 동 사업양도로 인하여 감소하는 순자산 장부금액으로 종속기업 투자주식의 취득원가를 결정하였으며, 사업양도로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업 투자주식의 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

(1) 매일유업(주)

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 에너지

용량'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 재질구조의 제품으로 생산하고 이후 재활용까지 책임지는 '생산자책임재활용제도'에 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 하도록 하고 있습니다.

이러한 사업장의 환경관리는 관련부처, 지방자치단체의 관리감독을 받고 있으며, 수질2종 이상 사업장은 TMS (Tele-Monitoring System)체제를 구축하여 실시간으로 사업장의 환경정보를 관할행정기관과 공유하고 있습니다.

국내외 주요한 관련법률은 다음과 같습니다.

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

[온실가스 배출량 및 에너지 사용량 관리]

당사는 '저탄소 녹색성장 기본법' 제42조에 따라 2012년 온실가스 에너지 목표관리업체에 지정되었으며 동법 제44조와 당국의 지침에 따라 2013년 제3차 검증을 마쳐 당사의 2009년~2024년 3분기 기준 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 ₂ e) | 83,133 | 115,995 | 120,156 | 120,964 |
| 에너지(단위 : TJ) | 1,615 | 2,239 | 2,320 | 2,330 |

라. 정부의 인증사항

(1) 매일홀딩스(주)

- 가족친화기업 인증 정보
2009.11.17 여성가족부로부터 [가족친화사회환경 조성 촉진 등에 관한 법률 제15조]에 따라 가족친화기업으로 최초 인증 받은 이후, 2022년 12월 1일 가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.
(유효기간 : 2022.12.01 ~ 2024.11.30)
- 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항
출산 및 양육 지원제도, 탄력적 근무제도, 육아기 근로기간 단축제도, 패밀리데이

(2) 매일유업(주)

- 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)
- 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항
출산 및 양육 지원제도, 탄력적 근무제도, 육아기 근로기간 단축제도, 패밀리데이

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|--|--------------|--|--|-----------------|--------------------|---------------|
| 매일유업(주) | 2017년 5월 1일 | 서울특별시 종로구 종로1길 50 | 낙농품 및 음료 제조판매 | 987,433,984 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| Beijing Maeli Dairies Co., Ltd (북경매일유업유한공사) | 2018년 2월 27일 | Unit 9, Floor 23, Building 2 NO 1, Futong East Street, Chaoyang District, Beijing, China | 식품도매업, 경제무역자문, 기업관리컨설팅 | 7,219,924 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| Maeli Australia Pty Ltd. (매일호주유업회사) | 2020년 12월 8일 | 3/71 Winfield Road, Balwyn North VIC 3104 Australia | 유제품 제조 | 40,440,993 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| 매일헬스뉴트리션(주) | 2021년 10월 1일 | 서울특별시 종로구 종로1길 50 | 건강기능식품 판매 | 18,974,804 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| 엠즈베이커스(주) | 2021년 8월 24일 | 경기도 평택시 진위면 진위서로 63 | 빵류/과자류 제조 및 판매 | 12,770,125 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| 엠즈씨드(주) | 2013년 6월 1일 | 서울특별시 강남구 도산대로 75길 20 | 커피제조, 식품제조 판매 및 수출입업 | 114,004,301 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| 엠즈푸드시스템(주) | 2013년 1월 25일 | 경기도 용인시 남사면 통상로 282-21 | 식자재 판매업, 창고보관 물류대행업 | 59,754,540 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| 엠즈프리양(주) | 2023년 12월 5일 | 서울특별시 광진구 아차산로 563 | 식품 도매업, 수출입 도매업 | 3,285,110 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| (주)상하낙농개발 | 2011년 6월 29일 | 전라북도 고창군 상하면 석남길 27 | 농산물 판매, 동물용 사료 제조 및 도매, 식용란 수집 및 판매, 축산업(낙농), 체험학습 | 7,298,448 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| 상하농어촌테마공원(유) | 2016년 1월 19일 | 전라북도 고창군 상하면 상하농원길 11-23 | 부동산, 낙농품제조판매 수출입업 | 50,620,928 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| 상하농원(유) | 2016년 1월 19일 | 전라북도 고창군 상하면 상하농원길 11-23 | 농산물 판매 | 13,157,030 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |
| 상하농원개발(유) | 2016년 1월 19일 | 전라북도 고창군 상하면 상하농원길 11-23 | 부동산 임대 농축산체험학습장 운영 | 40,931,564 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 해당 |
| 상하쿠엔츠(주) | 2022년 1월 14일 | 전라북도 고창군 상하면 상하농원길 11-23 | 농산물 판매 | 638,402 | K-IFRS 회계기준서 1110호 | 미해당 |

2. 계열회사 현황(상세)

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

상기 내용은 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 기재하지 아니합니다.
기존의 내용은 2024.8.14일 공시된 제56기 반기보고서를 참고하시기 바랍니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음