

목 차

분기 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	3
3. 자본금 변동사항	3
4. 주식의 총수 등	3
5. 정관에 관한 사항	3
II. 사업의 내용	4
1. 사업의 개요	4
2. 주요 제품 및 서비스	17
3. 원재료 및 생산설비	17
4. 매출 및 수주상황	18
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	20
III. 재무에 관한 사항	21
1. 요약재무정보	21
2. 연결재무제표	23
2-1. 연결 재무상태표	23
2-2. 연결 손익계산서	25
2-3. 연결 포괄손익계산서	26
2-4. 연결 자본변동표	27
2-5. 연결 현금흐름표	27
3. 연결재무제표 주식	29
4. 재무제표	59
4-1. 재무상태표	59
4-2. 손익계산서	61
4-3. 포괄손익계산서	61
4-4. 자본변동표	62
4-5. 현금흐름표	62
5. 재무제표 주식	63
6. 배당에 관한 사항	85
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	86
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	86
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	88
8. 기타 재무에 관한 사항	89
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	99
V. 회계감사인의 감사의견 등	100
1. 외부감사에 관한 사항	100
2. 내부통제에 관한 사항	102
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	103
1. 이사회에 관한 사항	103
2. 감사제도에 관한 사항	103
3. 주주총회 등에 관한 사항	103

VII. 주주에 관한 사항.....	104
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	105
1. 임원 및 직원 등의 현황	105
2. 임원의 보수 등	105
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	107
X. 대주주 등과의 거래내용	108
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	109
1. 공시내용 진행 및 변경사항	109
2. 우발부채 등에 관한 사항	109
3. 제재 등과 관련된 사항	111
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	111
XII. 상세표	118
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	118
2. 계열회사 현황(상세)	118
3. 타법인출자 현황(상세).....	118
【 전문가의 확인 】	118
1. 전문가의 확인.....	118
2. 전문가와의 이해관계	118

분기보고서

(제 55 기 3분기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 11월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

매일홀딩스 주식회사

대 표 이 사 :

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) 정성훈

(전 화) 02-2127-2113

【 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」 제 8 조 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 11. 14

【회사명】 매일홀딩스 주식회사

대표이사 【대표이사명】 권 태 훈



(서명)

신고업무담당이사 【이 사 명】 정 성 훈



(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

2. 회사의 연혁

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

3. 자본금 변동사항

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

4. 주식의 총수 등

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

5. 정관에 관한 사항

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

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

분할전 회사(구 매일유업 주식회사)는 지주회사 체제 전환을 위해 2017년 5월 1일 자회사 지분의 관리 및 투자를 목적으로 하는 투자사업부문 (매일홀딩스 주식회사)과 기존의 유가공 제조 및 판매를 담당하는 유가공사업부문 (매일유업 주식회사)으로 인적 분할하였습니다. 우리 회사(존속회사)는 공시보고서 작성일 현재 지주회사 사업만을 영위하고 있습니다.

가. 영업부문 정보

매일홀딩스 주식회사와 그 종속회사의 본 보고서 내의 주요 사업부문은 다음과 같습니다.

회사명	구분	영위사업
매일홀딩스(주)	지주회사	지주사업
매일유업(주)	연결대상 종속회사	유가공사업
엠즈씨드(주)	연결대상 종속회사	음료점 및 음식점업
크리스탈제이드코리아(주)	연결대상 종속회사	
엠즈푸드시스템(주)	연결대상 종속회사	유통 및 서비스업
(주)상하낙농개발	연결대상 종속회사	
상하농어촌테마공원(유)	연결대상 종속회사	

연결회사의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 외식부문 및 기타부문으로 분류하였습니다.

당기와 전기 중 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구분	유가공	외식	기타	합계
매출액	823,302,848	149,927,083	635,825,352	1,609,055,283
영업이익	42,125,653	10,789,421	13,153,806	66,068,880
감가상각비(*)	19,305,179	14,760,905	17,027,367	51,093,451

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

<전분기>

(단위: 천원)

구분	유가공	외식	기타	합계
매출액	780,323,987	123,445,575	555,831,838	1,459,601,400
영업이익	30,840,045	14,445,881	10,177,066	55,462,992

감가상각비(*)	18,078,272	11,952,899	15,385,070	45,416,241
----------	------------	------------	------------	------------

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

나. 사업부문별 현황

1. 지주사업 부문

- 매일홀딩스(주)

[산업의 특성]

지주회사란 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사 지배를 목적으로 설립된 회사로서 "독점규제 및 공정거래에 관한 법률(공정거래법)"에서는 자산총액이 1,000억원 이상으로서 지배 목적으로 보유한 다른 회사(자회사)의 지분합계가 당해 회사 자산 총액의 50% 이상인 회사를 지주회사로 규정하고 있습니다. 여기서 다른 회사를 지배하는 회사를 지주회사(Holding Company) 또는 모회사라 하고 지배를 받는 회사를 사업회사(Operation Company) 또는 자회사라 합니다. 우리나라에서는 경제력 집중 및산업의 독점화를 방지하기 위하여 지주회사 제도를 법률로 금지하여 왔으나 IMF금융위기 이후 구조조정을 원활하게 하기 위하여 공정거래법상 엄격한 요건을 충족할 경우에 한하여 지주회사 설립 및 전환을 허용하고 있습니다.

지주회사의 장점으로서는 기업지배구조의 투명성을 증대시켜 시장으로부터 적정한 기업가치를 평가 받음으로써 주주의 가치를 높이고 독립적인 경영 및 객관적인 성과평가를 가능케 함으로써 책임경영을 정착시키며, 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정이 가능한 체제를 확립하여 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 전문화된 사업역량에 기업의 역량을 집중함으로써 경영위험의 분산 등을 추구할 수 있습니다.

[지주회사제도의 장점]

장 점	내 용
기업구조조정 원활화	- 자회사별 사업부문 분리로 전사 경영전략에 따라 매각·인수 등이 수월해짐 - 부실 계열사 매각이 용이하여 기업집단 전체로 위기가 전이되는 것을 방지
신사업 위험 축소를 통한 투자 활성화	- 다양한 계열사의 사업 노하우를 축적하여 신규사업에 대한 지주회사의 체계적인 관리를 통해 리스크를 축소
의사결정 및 업무 배분 효율성 증대	- 전사 경영전략 수립 및 자회사별 경영에 대해 지주회사가 집중적·종합적으로 의사결정을 수행함으로써 효율적 역할 분담과 신속한 경영의사결정이 가능해짐
소유구조 단순화	- 지주회사-자회사-손자회사로 이어지는 수직적 출자구조로 인해 기업집단 내 지배구조가 단순해지며 책임 소재가 명확해짐

[연도별 공정거래법상 지주회사 추이]

구분	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
지주회사 수	96	105	115	127	132	140	162	193	173	173	167	164	167
증가율	+22%	+9%	+10%	+10%	+4%	+6%	+16%	+19%	-10%	0%	-3%	-2%	+2%
평균 자회사 수	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	6	6	6

(출처 : 공정거래위원회 기업집단포털)



2. 유가공사업 부문

- 매일유업(주)

1) 분유부문

[산업의 특성]

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

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

[국내의 시장여건]

최근 5년간 국내 분유시장의 가장 큰 변화는 출산율 감소로 인한 국내시장 축소, 판매채널의

변화와 수입분유의 성장입니다.

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

국내 주요 분유 및 유아식 업체는 6개사로 다른 제품군에 비해 적은 수가 경쟁하고 있으나, 글로벌 브랜드의 한국 진출과 해외 직구가 활성화되면서, 유통 장벽이 낮아져 해외 브랜드와도 직접적인 경쟁관계가 형성되었습니다. 현재 국내에 정식으로 통관/유통되는 수입분유 브랜드는 약 15개 내외로 집계되고 있습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

당사는 1974년 처음 분유를 시장에 선보인 이후 지난 49년간 '단 한 명의 아이도 건강한 삶에서 소외되지 않아야 한다'는 창업정신을 사업의 기본 방향으로 삼아왔습니다. 49년간 사업을 영위하며 축적된 독보적인 기술과 숙련된 생산노하우로 지금은 한국을 넘어 전 세계에 안심하고 먹을 수 있는 분유를 생산, 공급하고 있습니다.

분유는 기술력이 대단히 중요한 사업영역으로, 기술력의 대표적인 척도 중 하나는 '얼마나 많은 종류의 특수분유를 생산해 낼 수 있는가' 입니다. 매일유업은 국내에서는 유일하게 선천성대사이상질환자용 조제식품을 1999년 이래 지속 공급해오고 있으며, 2022년 12월말 기준 국내업계 중 최다인 17품목의 특수분유를 운영하고 있습니다. 또한 선천성대사이상질환 환아와 그 가족이 함께 참여하는 PKU 캠프를 지원하고 있으며, 선천성대사이상질환에 대한 일반 소비자의 인식을 제고하기 위한 하트밀 캠페인을 매년 지속하고 있습니다.

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

2) 시유부문

[산업의 특성]

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

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

[국내외 시장여건]

백색우유 시장은 출산율 감소 등의 원인으로 우유 소비가 감소하여 정체 현상을 보이고 있습니다. 다만 오프라인에서 온라인 채널로 소비가 전환되면서 온라인 시장을 중심으로 한 판매는 증가하고 있습니다. 또한 카페, 베이커리와 같은 B2B채널이 성장하면서 우유 판매에서 B2B채널이 차지하는 비중이 점차 높아지고 있습니다.

소득의 증가와 건강, 환경에 대한 관심이 높아지면서 유기농, 락토프리 등 프리미엄 제품 수요도 증가하고 있습니다. 국내 유기농 우유 시장은 2008년 약 50억원에서 2020년 약 1,040억원으로 20.8배 성장하였으며, 글로벌 유기농 유제품 시장은 지난해 약 239억 달러(약 30조원) 매출을 달성, 2027년에는 약 404억 달러(약 51조원) 매출로 연평균 9.2% 성장할 것으로 예측되고 있습니다.

(*근거자료_ 국내 시장규모: Dairy and Products Annual_Seoul ATO_Korea - Republic of, USDA / 글로벌 시장 규모: Global Organic Dairy Products Market, 리서치앤마켓)
국내 락토프리 우유 시장 규모는 2023년 8월 기준으로 전체 백색우유 시장의 6% 수준이지만 최근 3년간 40%의 성장율을 보이며 가파르게 성장하고 있으며, 향후 전체 백색우유의 시장의 8% 이상을 차지할 것으로 기대하고 있습니다.

(*근거자료_ 리테일 시장: 2023년 8월 Nielsen MT 기준/ 가정배달, 온라인 : MS 및 내부 매출자료 비중 고려하여 추정)

[영업현황 및 경쟁우위]

당사는 백색우유 시장 내 상위 3개 업체 중 하나로 회사 및 브랜드의 인지도가 높습니다. 변화하는 백색우유 시장에서의 경쟁력을 확보하기 위해 브랜드 육성에 힘쓰고 있으며 특히 지속적으로 성장하는 프리미엄(유기농, 락토프리) 시장을 선도하고 있습니다.

백색우유 시장 내 매일유업의 유기농 제품은 여러 신규 업체의 진입에도 불구하고, 시장점유율 78%로 1위를 지키고 있고, 상하목장 브랜드를 활용하여 멸균가공유, 요거트, 아이스크림믹스, 주스, 하드 아이스크림 등을 출시하면서 지속 성장하고 있습니다. 2023년 9월에는 성장하고 있는 락토프리 우유 시장내 원유 차별화한 유기농 락토프리 우유 출시하며 프리미엄 시장을 확대하고 있습니다. 또한 PET 우유 플라스틱 경량화와 r-PET(recycled) 소재 적용 등으로 인해 친환경 제품으로서의 브랜드 이미지는 더욱 견고해질 것으로 예상됩니다.

(근거자료: 2023년 8월 Nielsen MT)

2005년 출시 이후 락토프리 우유 시장을 선도하고 있는 '소화가 잘되는 우유'는 매일유업만의 특허공법인 LF공법을 활용해 미세한 필터로 배아품의 원인인 유당만을 제거하여 우유 본연의 고소한 맛과 영양을 그대로 살린 것이 특징입니다. 2023년 2월에는 원유 단백질을 1.5배 농축 강화한 '소화가 잘되는 우유 단백질' 신제품 출시를 통해 라인업을 확장하였고, 2023년 3분기 매출은 내부자료 기준으로 전년동기대비 12% 성장하였습니다.

당사에서는 '소화가 잘되는 우유'를 더 많은 소비자들에게 알리기 위한 다양한 활동을 하고 있습니다. 매출액의 1%를 '어르신의 안부를 묻는 우유배달'에 기부하는 사회공헌활동을 통해 '소화가 잘되는 우유'의 인지도를 높이고 소비자들에게 사회적 가치 소비 기회를 제공하고 있습니다. 당사는 우유안부와 연계한 캠페인을 지속적으로 운영하고 있으며, 2022년에는 세계 3대 광고제인 칸 국제광고제 은사자상, 클리오 은상 등 국내외 유수의 광고제에서 수상하며 선한 영향력을 인정받았습니다. 앞으로도 신규 고객 확보, 제품 인지도 상승을 위해 지속적인 투자와 타겟 마케팅을 전개할 예정입니다.

B2B채널의 성장세에도 적극적으로 대응하고 있습니다. B2B 시장에서는 흰 우유, 크림, 연유 등 품질 좋은 당사 제품의 선호도가 높습니다. 카페, 케이터링, 제조 원료 공급과 같은 B2B채널이 성장함에 따라 해당 채널에 대한 판매 물량을 집중하여 확대하고 있습니다.

3) 발효유부문

[산업의 특성]

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

[국내외 시장여건]

건강하고 균형 잡힌 식단을 추구하는 트렌드가 확산되며 국내 발효유 시장에 대한 소비자 관심도가 증가하고 있습니다. 이에 따라 당저감, 무가당, 건기식/기능성 제품들이 출시되어 유산균으로 대표되는 발효유 시장에 긍정적인 영향을 줄 것으로 보여집니다.

호상 시장에서는 플레인 플레이버의 판매 비중이 가장 높으며, 건강한 식단에 대한 소비자 욕구가 증대됨에 따라 무첨가/무가당 제품에 대한 소비자 관심도도 증가하는 추세입니다. 그 중에서도 그릭요거트에 견과류, 과일, 꿀 등을 넣어 먹는 소비자들이 늘어남에 따라 그릭요거트 시장은 전년비 44% 성장하였습니다. 그리고 드링크형 제품군에는 유산균 뿐 아니라 단백질, 콜라겐, 비타민 등을 더한 건강기능식품류의 제품들이 다수 출시되고 있습니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

발효유 사업은 건강식품으로서 성장지속성과 안정성을 내포하고 있는 만큼, 모든 유가공업체에서 참여하여 치열한 경쟁을 벌이고 있습니다. 이러한 시장에서의 핵심 성공요인은 차별화된 신제품 개발 및 브랜드력의 육성, 적정수준의 판촉지원과 품질관리, 소매점에서의 취급을 확보입니다. 당사는 매일 바이오 브랜드로 발효유의 기본이 되는 플레인부터 출발하여 브랜드를 육성하고 있으며, 고객 니즈에 부합하도록 제품 포트폴리오를 확대하며 시장을 견인하고 있습니다. 특히 호상 무가당 플레인 시장에서 점유율 1위로 지위를 견고히 하고 있습니다. (근거자료 : 2023년 6월 Nielsen RI)

2016년 드링크 카테고리 라인을 확장하여, 기존의 드링크 발효유들과는 차별화된 용량과 유산균으로 시장을 선도하고 있습니다. 액상 카테고리에서는 2017년 엔요 리뉴얼(용량 증량(80ml → 100ml)) 및 성분 강화(세계 No.1 프로바이오틱스 LGG 유산균 첨가)를 통해 경쟁력을 강화하였고, 빨대를 제거하여 친환경 정책에 발맞추고 있습니다. 제품 포트폴리오 확대를 위해 2020년에는 호상 소용량으로 매일 바이오 알로에 제품을 출시하였고, 2021년에는 간식용 토핑 요거트 제품을 출시하였습니다. 2021년에는 바이오 그릭요거트 대용량과 소용량 제품을 출시하여 그릭요거트 시장에 진입하였고, 2022년에는 그릭요거트의 디자인과 맛을 리뉴얼하여 무가당, 무첨가(향료, 색소, 안정제, 감미료), 고단백(100g당 7g)을 소구하며 시장 내 지위를 강화하고 있습니다. 2023년에는 호상 중용량 제품(120g, 150g)을 친환경 패키지 운영을 위하여 종이컵으로 전환하여 운영 중에 있습니다. 그릭요거트는 기존 무가당, 무첨가, 고단백 컨셉에 국내최초* 락토프리 컨셉을 추가하였으며, 소용량 그릭요거트 제품의 라벨을 제거해 친환경 패키징을 위한 노력을 기울이고 있습니다. (*2023년 5월 그릭요거트 제품 품목제조보고 기준)

4) 음료 및 기타부문

- 치즈 부문

[산업의 특성]

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

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

[국내의 시장여건]

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

(*근거자료_ 한국무역협회 품목별수출입데이터)

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

[영업현황 및 경쟁우위]

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

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

가공 스낵치즈로는 국내에서 가장 많이 판매되는 '미니치즈' 를 운영하고 있으며, 우유 반 잔의 칼슘이 함유된 '칼슘체다', '부드러운 크림치즈', '스모크 모짜렐라', '아몬드 고다' 총 4가지 맛을 판매하고 있습니다.

국산 원유로 생산하는 자연치즈는 리코타치즈, 후레쉬 모짜렐라, 까망베르, 브리치즈이며, 특히 국내 치즈 제품 최초로 유럽의 국제식품평의회(iTQi)에서 2019년부터 2022년까지 수상하여 맛과 품질을 세계적으로 인정받고 있습니다. (브리치즈 제외 3종)

이외에도 B2B용 치즈 시장 내 업소용 슬라이스, 액상 및 자연치즈 등 다양한 제품군으로 국내 주요 외식브랜드 및 다수의 식품 제조사에 공급하고 있습니다.

- 가공유 부문

[산업의 특성]

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

[국내 외 시장여건]

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

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

[영업현황 및 경쟁우위]

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

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

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

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

- 커피 부문

[산업의 특성]

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

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

[국내외 시장여건]

RTD 커피 시장 규모는 최근 1년 기준 약 1.4조원으로 전년비 0.6% 감소하였고, 판매수량 기준으로는 전년 비 소폭 감소하는 추세에 있습니다. 당사가 집중하고 있는 컵커피 시장은 약 4,139억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 29%) 가장 많은 비중을 차지하고 있습니다. 대용량 커피 시장이 성장하면서 PET 커피 시장이 3,227억원으로 (RTD 커피 시장 내 약 23%) 컵커피 시장 다음으로 큰 시장으로 성장하고 있습니다.

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

[영업현황 및 경쟁우위]

매일유업은 국내 최초 컵커피 '마이카페라떼'와 국내 시장점유율 1위 컵커피 '바리스타를스' 브랜드로 RTD 컵커피 시장점유율 37%를 달성하고 있습니다. '바리스타를스'는 물을 지켜 만든 맛있는 커피 음료로, 2007년 브랜드 런칭 이후 지속 성장하여 RTD 컵커피 시장점유율 32%로 1위를 유지하고 있습니다. 특히 2016년 6월과 2017년 3월에 출시한 대용량 컵커피 (300ml 이상) 4종과 더불어 2020년 4월 출시한 디카페인 라떼가 브랜드 성장에 기여하고 있습니다. 2020년 5월에는 RTD 커피 최초이자 유일하게 락토프리 우유로 로어슈거 에스프레소 라떼를 리뉴얼 하여 제품 경쟁력을 강화하였습니다. 2021년 4월에는 성장하는 PET 커피 시장에서의 경쟁력 강화를 위해 바리스타를스 그란데 2종(아메리카노, 라떼)을 출시하였으며, 2022년 4월 스위트 플레이버 확장을 통해 소비자 선택의 폭을 넓혔습니다. 2023년 4월에는 성장하는 대용량 컵 시장 내 돌체 플레이버 출시를 통하여, 바리스타를스 브랜드 시장 지위를 강화하고 있습니다. 2023년 7월 친환경 트렌드를 반영한 바리스타를스 무라벨 PET 커피 350mL 3종 (아메리카노, 라떼, 디카페인 아메리카노)을 출시하여 제품 포트폴리오를 확대하였습니다. 바리스타를스는 지속적인 브랜드 광고 집행과 다양한 프로모션 활동 및 디지털 커뮤니케이션 활동을 통해 브랜드의 고객선호도를 강화하고, 매출 성장에 기여하고 있습니다. (근거자료: 2023년 9월 Nielsen RI)

- 주스 부문

[산업의 특성]

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

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

(근거자료 : 2023년 8월 Nielsen RI)

[국내외 시장여건]

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

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

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

[영업현황 및 경쟁우위]

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

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

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

3. 음료점 및 음식점업 부문

- 엠즈씨드(주)

[산업의 특성(음료)]

커피소비가 또 하나의 문화로 자리 잡으면서 전세계 커피산업은 지속적으로 고도의 성장을 하고 있습니다. 2018년 기준 전세계 커피류 제품 시장 규모는 1,449억 달러 규모까지 성장하였으며, 국내 커피 소비량은 전세계 커피시장의 성장에 힘입어 꾸준히 증가하며 세계 6위 규모로 성장하였으며, 거대해지는 시장 규모에 따라 소비자들 또한 점차 다양화 되어 가고 있습니다. 특히, 한국의 커피전문점 시장은 매출액 기준으로 미국(261억달러), 중국(51억달러)에 이어 세계 3위로 성장하였으며, 스페셜티커피가 지속적으로 성장하는 등 점차 선진국 형태로 변모하면서 획일화 되지 않은 다양한 형태의 커피 소비 현황을 나타내고 있습니다. 이에 따라 커피전문점 브랜드들은 고급 스페셜티 시장으로 지속적인 확대를 시도하며 차별화를 통해 경쟁을 극복하려는 노력을 기울이고 있는 상황입니다.

(시장전망자료: 현대경제연구원 커피시장 리뷰, 유로모니터 자료)

[산업의 특성(음식점)]

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 도소매업 다음으로 고용 흡수력이 높고, 농업 및 식품가공업, 유통산업, 관광산업 등 전,후방산업과 밀접한 연관관계를 가져 국민경제적,산업적으로 매우 중요한 산업이라 할 수 있습니다.

외식산업 매출액은 2010년 이후 지속 성장하여 2018년 기준 사업체 수 약 71만개, 종사자 수 약 214만명, 연간 매출액 138조로 산업 규모가 지속적으로 성장한 것으로 나타납니다.

(참조: 2020년도 한국 외식산업 통계연감)

국내 외식 시장은 출산을 감소 및 1인 가구 비중의 증가, 코로나의 영향까지 HMR 시장/배달 관련 시장이 확대되고 있으며, 소비 심리의 하락세로 외식 빈도가 다소 감소하고 있는 추세입니다. (월 기준 '16년 15회, '17년 14.8회, '18년 13.9회)

이러한 외식산업은 일반 소비 트렌드 및 라이프 스타일의 변화에 따라 외식 업종 및 업태의 다양화와 세분화/전문화, 그리고 외식 소비 트렌드의 지속적인 변화가 연계되어 나타나고 있습니다.

특히 2020년 코로나 발생상황에 따라 '홀로 만찬', '진화하는 그린슈머', '취향 소비', '안심 푸드테크', '동네 상권의 재발견' 등의 외식 소비 트렌드가 최근 특징으로 나타나고 있습니다. 다만 코로나 상황이 단계적으로 완화됨에 따른 외식 소비 트렌드의 변화를 주시할 필요가 있습니다.

(참조 : 한국 농수산물유통공사, 농림축산식품부 2021 식품외식사업 전망)

[영업의 개황]

엠즈씨드(주)는 프리미엄 커피전문점 Paul Bassett 을 대표 브랜드로 한 신설법인으로 2013년 6월 3일 매일유업에서 분사하며 출발했습니다. 업종 전문화를 통한 핵심역량 강화 및 경영 효율성을 제고하고, 성장 가능성이 높은 사업을 독립체화 함으로써 브랜드 가치에 더욱 집중된 사업의 역량을 강화하는 것이 주 목적입니다. 분사 이후 지속적인 확장과 품질 중심의 운영을 하고 있으며, 2023년 3분기 기준 폴 바셋 138개 매장을 운영하고 있습니다.

폴 바셋은 2023년 현재 브랜드 인지도 및 고객접점을 강화 중이며, 음료 및 베이커리등 다양한 카테고리의 신메뉴를 출시하며 매출과 이익 창출에 노력을 집중하고있습니다. 또한 중장기 사업계획을 통해 브랜드의 성장계획과 비전을 제시하였습니다.

2023년 역시 Paul Bassett은 브랜드 경쟁력을 강화하고 전략 신 메뉴 출시를 통해 고객 유입과 매장별 수익성을 높이기 위해 노력하고자 하며, 특히 드라이브스루 매장, 컨세션 매장 등 다양한 고객 친화적인 매장과 B2B 유통 강화를 통한 판매채널 다양화, 모바일 오더 운영 등 고객에게 가깝게 다가가기 위한 노력을 지속 수행하고자 합니다.

- 크리스탈제이드(주)

[산업의 특성]

전반적인 외식업의 특성과 같이 경기에 직접적인 영향을 받는 사업군이지만, 상대적으로 적은 투자비와 인력 운용 등의 탄력적 대응이 가능한 업종입니다. 레스토랑으로서장에 Branding을 한 후, 만두류 등의 완제품을 출시하여 수익원을 다각화 할 수 있습니다. 유통, 제조 등의 연관 업종으로서의 확장성이 큰 사업입니다

[영업의 개황]

크리스탈제이드는 싱가포르에서 시작된 아시아 최고급 중식 브랜드로서 주요 20여 개도시에 100여 개 매장을 운영하는 글로벌 외식 브랜드입니다.

싱가폴, 홍콩, 중국 등에서 파견된 현지 수석 주방장들이 딤섬과 BBQ, 수제면, 요리 등을 본토 그대로의 맛으로 선보이고 있습니다.

크리스탈제이드코리아는 소롱포를 비롯한 정통 상해식 특선요리를 선보이는 '라미엔샤오롱 바오', 상해식 고급 요리와 정통 방식으로 뽑아낸 수제면의 '펠리스', 홍콩식 딤섬과 바비큐요리 및 다양한 해산물 요리를 선보이는 정통 광둥식 레스토랑, 한국에서 사업을 확장하고 있는 상해식 레스토랑 등의 다양한 컨셉 아래 국내 주요 백화점을 비롯한 서울/경기/영남권에서 현재 15개 점포를 운영 중 입니다.

4. 유통 및 서비스업 부문

- 엠즈푸드시스템(주)

[산업의 특성]

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 이룰것으로 전망합니다

[국내외 시장여건]

한국의 식자재 유통시장은 약 185조원으로 추정하며, 이 중 B2B 식자재 시장은 약 66조원으로 추정 됩니다. 현재 국내 약 10,000여 기업이 산업에 참여하고 있습니다. 기업화 비중은 2005년 5%, 2010년 8%, 2018년 12%로 지속 성장 중 입니다. 기업형식자재 유통 업체의 점유율은 점진적으로 상승할 것으로 예상 됩니다. 기업형 식자재유통 업체의 점유율 확대 요인으로는 1) 외식 시장의 프랜차이즈 비중 확대 2) 최저임금 인상률 둔화로 인한 수익성 향상 3) 프리미엄화 식단 및 위생에 대한 고객 니즈 확산 4) 주 52시간 근무 확대에 따른 여가 시설 이용률 증가 5) 센트럴키친 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 매일홀딩스가 100%의 지분을 소유한 자회사로 2013년 1월 신설 설립되었습니다. 매일유업의 유제품 및 음료베이스, 아이스크림 믹스 등의 제품뿐만 아니라 다양한 업체의 식품 및 비식품 전반을 모두 취급하고 있습니다.

2020년 2,750여개의 납품처에 공급하였고, 2025년 10,000여개의 납품처에 공급을 계획하고 있습니다. 설립 첫 해 61억원 매출에서 '22년 2,322억원의 매출을 달성하였습니다. 현재 주요 고객 채널은 카페, 베이커리, 디저트, QSR, 레스토랑 입니다. 다양한 온도대의 10,000여 SKU를 취급하고 있으며, 2018년, 2019년에 걸쳐 인공지능(머신러닝, 딥러닝)을 활용한 수요 예측 시스템을 구축하였으며, 고객의 주문부터 납품까지 모든 상황을 모니터링 할 수 있도록정보 시스템을 구축하고 있습니다. 특히 핵심 경쟁력인 다품종 소량 취급을 위하여 물류 현장에서 WMS는 물론 DPC, DAS, DPS, PDA등의 기본적인 도구와 함께 Tablet, Action CAM등을 활용하여 작업의 정확도 및 속도를 개선하고 있습니다. 그리고 운송 관리를 위하여 자체 개발한 TMS 및 SK T-MAP API를 활용 중이며, 운송 결과분석을 위한BI 및 차량의 온도 모니터링을 위한 Beacon을 도입하여 운용 중입니다.

2021년은 모바일 주문시스템 및 홈페이지 업그레이드를 통해 주문 편리성 높이고, 추천 상품을 보여줌으로써 고객의 니즈에 맞는 주문을 할 수 있도록 개선 하였습니다

또한 각종 육류나 육가공품, 소스 및 치즈류 등 레스토랑에 필요한 식품을 비롯, 각종냉동 베이커리와 디저트류를 만들기 위한 식재료, 부재료, 포장재 등을 공급하고 있습니다. 엠즈푸드시스템은 상품의 발주, 입고, 납품까지의 콜드 체인(cold chain) 물류를 통해 전 범위를 책임지고 있습니다.

- 상하농어촌테마공원(유)

[산업의 특성]

최근 우리나라 농촌의 고령화율(전체 인구에서 만65세 이상자 비중)은 46.6%로 국가전체 고령화율(14.9%) 보다 3배 넘게 높습니다. 전문가들은 이런 상황의 돌파구로 '6차 산업'을 꼽고 있습니다. 6차 산업은 농·축·수산업(1차)과 제조·가공업(2차), 판매·서비스업(3차)을 융합해 부가가치를 극대화한 형태를 일컫습니다. 최근 웰빙 문화의 영향으로 식품 안전성, 원산지에 대한 관심이 지속적으로 증대되고 있습니다. 이런 사회적 분위기에 부합한 상하농원은 제품 및 브랜드에 대한 소비자 인지도를 높이는 역할 뿐 아니라 특히 성장하는 아이들에게 도시에서 접하기 어려운 특별한 경험을 제공함으로써 소비자 기반을 확고히 하고 올바른 음식 문화 확대에 의의가 있습니다.

상하농원은 짓다, 놀다, 먹다를 테마로 조성된 6차 산업형의 농어촌 체험형 테마공원입니다. 1차 산업(농축수산업)을 기반으로 2차 산업(가공, 판매)과 3차 산업(관광, 유통, 웨딩)융합을 통해 1차 산업에 높은 부가가치를 더하는 6차 산업 모델은 농가에게 소득 기반을 확보해 농업 안정성을 제고하고 소비자에게는 친환경/유기농 농산물을 안전하고 편리하게 이용하는 기회를 제공하면서 놀이, 휴양, 웨딩으로까지 확대될 수 있어 향후 6차 산업 모델은 지속적으로 발전할 것으로 예상됩니다. 자연과 어우러진 이국적인 농원 속 체험교실, 동물농장, 공방, 파머스마켓, 레스토랑 등 건강 먹거리와 깨끗한 자연을 함께 즐길 수 있는 놀거리를 갖춰 고창의 대표 관광명소로 자리잡은 상하농원은 제품 및 브랜드에 대한 소비자 인지도를 높이는 역할 뿐 아니라 특히 성장하는 아이들에게 도시에서 접하기 어려운 특별한 경험을 제공함으로써 소비자 기반을 확고히 하고 올바른 음식 문화 확대에 의의가 있습니다

1차 산업(농축수산업)을 기반으로 2차 산업(가공, 판매)과 3차 산업(관광, 유통, 웨딩) 융합을 통해 1차 산업에 높은 부가가치를 더하는 6차 산업 모델은 농가에게 소득 기반을 확보해 농업 안정성을 제고하고 소비자에게는 친환경/유기농 농산물을 안전하고 편리하게 이용하는 기회를 제공하면서 놀이, 휴양, 웨딩으로까지 확대될 수 있어 향후 6차 산업 모델은 지속적으로 발전할 것으로 예상됩니다.

[국내외 시장여건]

신종 코로나바이러스 감염증(코로나19) 여파로 건강한 먹거리에 대한 소비자들의 관심이 높아진 상황 아래에서 상하농원의 6차 산업은 더욱 돋보일 여지가 있습니다. 상하농원이 구현하고 있는 6차 산업은 전 세계에 유례가 적습니다. 국내에도 한가지 농산물을 기반으로 6차 산업 모델을 추구한 사례는 있으나 농수축산 모두를 대상으로 관광테마파크형 6차산업 모델을 브랜드 자산화까지 성공한 사례는 상하농원이 유일합니다. 전북 고창지역은 유네스코 생물권보전지역으로 지정될 만큼 우수한 자연환경과 이를 기반으로 한 유기 축산농업이 이미 확고히 자리잡고 있어 향후 유기 축산과 연계한 유기 농업의 중심이 될 수 있는 발전 가능성이 큰 지역이며 행정과 지역주민들의 지원하에 운영되는 친환경 유기농 테마공원으로 독보적인 위치를 차지할 것입니다.

[영업현황 및 경쟁우위]

상하농어촌테마공원(유)은 고창군과 민간합작으로 상하농원 프로젝트를 진행하여 농축산 체험학습장인 상하농원을 운영하고 있습니다. 농원 안에는 짓다, 놀다, 먹다라는 3대 테마에 맞는 시설들이 고루 있습니다. 연간 50여t의 유기농 원유를 생산하는 친환경 목장과 햄·발효·빵·잼 등을 만드는 4개의 공방(工房), 옥수수·벼 등을 농약을 쓰지 않고 재배하는 논밭 등, 공방 옆에 있는 빵과 소시지, 치즈 등을 직접 만드는 체험 교실과 닭·돼지 우리와 착유실이 있습니다. 농원식당과 상하키친, 파머스 빌리지와 야외 수영장, 스파는 '놀다'와 '쉬다'를 체험하는 공간입니다. 4개의 공방에서 직접 생산하는 제품과 고창지역의 친환경/유기농 농축수산물을 엄격한 기준을 통해 농가에게 공급 받아 판매하고 있습니다.

2019년 15.6만명에서 2022년 24.1만명으로 고객 방문이 증가 하였습니다.
 신종코로나바이러스 감염증(코로나19) 영향에도 불구하고, 확산 방지를 위해 사회적거리두기를 실천하면서 방역에 철저히 해온 결과, 꾸준한 고객 증가세를 유지했으며 신종코로나바이러스 감염증(코로나19) 영향이 점차 완화됨에 따라 고객 증가세는 더욱 확대될 것으로 기대하고 있습니다. 이를 기반으로 상하농원은 고창 지역의 랜드마크를 넘어 전라도 관광의 한 축으로 자리잡기 위하여 전사적인 역량을 집중하고 있습니다.

2018년 7월 개관한 파머스빌리지는 총 41실의 숙박, 웨딩, 비즈니스 세미나, 연회 등을 즐길 수 있는 호텔 사업모델로서 농원의 가치를 온전하게 체험하고 이를 통해 온라인 구매로까지 연결될 수 있는 비즈니스 모델을 제공하고 있습니다. 아울러 2020년 7월 수영장 오픈, 2020년 11월 스파 오픈을 통해 상하농원 내 콘텐츠를 보강하였으며 2021년 5월에는 글램핑장을 오픈 하였습니다.

상하농원은 지속적으로 미래산업 트렌드에 맞춰 1차산업 유기농 스마트팜 확장, 2차가공산업 안전 및 품질 차별화, 3차 이커머스, B2C채널, B2B채널 유통사업 확장으로 인간과 자연이 상호존중하는 6차산업 모델로 성장하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사는 지주회사로 전환됨에 따라 제품 매출은 없으며, 매출유형은 자회사 등으로부터 받는 배당금수익, 브랜드 및 경영자문수익, 임대수익 등으로 구성되어 있습니다.

가. 주요 제품 및 서비스 등의 현황

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
배당금수익	3,524,058	3,524,087
경영자문 및 브랜드수익	9,702,318	8,413,030
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익 등	812,590	785,187
합계	14,038,966	12,722,304

나. 주요 제품 및 서비스 등의 가격변동추이

- 해당사항 없음

3. 원재료 및 생산설비

1. 원재료

- 해당사항 없음

2. 생산설비

- 당분기말 연결회사의 유형자산 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	369,994,450	361,662,545
취득	41,064,401	39,713,937
처분/폐기/손상	(2,393,299)	(749,194)
감가상각	(36,084,755)	(31,017,364)
대체(*)	(68,769)	(4,407,982)
기타	1,824,504	3,094,729
당분기말	374,336,532	368,296,671

(*) 당분기 중 무형자산 에서 유형자산으로 1,408천원 , 유형자산에서 투자부동산으로 70,176천원이 대체되었습니다. 전분기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 각 각 750천원 및 4,407,232천원이 대체되었습니다.

- 당분기말 연결회사의 사용권자산으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산		
부동산	29,089,695	40,917,620
차량운반구	2,201,317	591,183
시설장치	3,610,992	4,612,000
기타임차점포자산	969,637	1,098,964
합 계	35,871,641	47,219,767

- 당분기말 연결회사의 투자부동산 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	25,466,792	12,431,157
취득	1,978,357	8,909,998
감가상각	(225,289)	(211,196)
대체(*)	70,178	4,407,232
당분기말	27,290,038	25,537,191

(*) 당분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 70,178천원 대체되었고, 전분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 4,407,232천원 대체되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

1. 매출에 관한 사항

연결회사의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 외식부문 및 기타부문으로 분류하였습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	합 계
매출액	823,302,848	149,927,083	635,825,352	1,609,055,283
영업이익	42,125,653	10,789,421	13,153,806	66,068,880
감가상각비(*)	19,305,179	14,760,905	17,027,367	51,093,451

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

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공	외식	기타	합 계
매출액	780,323,987	123,445,575	555,831,838	1,459,601,400
영업이익	30,840,045	14,445,881	10,177,066	55,462,992
감가상각비(*)	18,078,272	11,952,899	15,385,070	45,416,241

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

2. 수주상황

- 해당사항 없음

5. 위험관리 및 파생거래

1. 위험관리

가. 재무위험관리요소

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

나. 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결기업의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	562,544,929	602,158,791
자본	708,885,416	669,368,393
부채비율	79%	90%

2. 파생거래

당사는 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 매일홀딩스로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29
- 상기 정산합의와 관련하여 당기 중 593,447천원의 평가손실을 인식하였습니다.

당기 중 상기 정산합의에 따라 435,900주를 정산하고, 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 당분기말 현재 잔여 계약수량은 1,471,771주입니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 주요계약

- 해당사항 없음

2. 연구개발활동

당사는 2017년 5월 1일 유가공사업 부문을 신설회사인 매일유업(주)로 분할하였기에 해당사항 없습니다.

매일유업(주)의 연구개발활동에 대한 내용은 1. 사업의 개요 중 나. 사업부문별 현황의 2. 유가공사업 부문을 참고하시기 바랍니다.

7. 기타 참고사항

- 해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 천원)

구분	제 55기 3분기 (2023년 9월말)	제 54기 (2022년 12월말)	제 53기 (2021년 12월말)
[유동자산]	685,954,520	671,943,772	715,877,497
1.현금및현금성자산	138,054,418	97,067,210	138,359,776
2.당기손익-공정가치측정금융자산	89,111,174	95,281,591	160,308,582
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	3,111,000	2,686,000
4.단기금융상품	18,377,033	25,538,129	41,309,514
5.파생상품자산	3,763	264,004	-
6.매출채권 및 기타채권	211,730,500	193,211,017	175,170,624
7.계약자산	656,915	565,320	618,493
8.재고자산	207,071,099	243,912,389	182,159,449
9.당기법인세자산	207,450	196,933	2,764,817
10.기타유동자산	20,742,168	12,796,179	12,500,242
[비유동자산]	585,475,824	599,583,412	540,856,069
1.관계기업 및 공동기업 투자	12,980,296	13,333,973	12,399,726
2.당기손익-공정가치측정금융자산	26,311,793	26,836,991	17,182,442
3.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,636,170	4,476,160	5,163,685
4.장기금융상품	15,539,859	16,263,161	10,006,000
5.파생상품자산	-	576,728	-
6.매출채권 및 기타채권	42,046,923	39,787,014	34,598,886
7.유형자산	374,336,532	369,994,450	361,662,545
8.무형자산	18,735,180	16,925,792	15,175,868
9.투자부동산	27,290,038	25,466,792	12,431,157
10.사용권자산	35,871,641	47,219,767	56,194,198
11.이연법인세자산	2,931,914	6,288,927	4,851,804
12.순확정급여자산	13,939,486	20,994,142	-
13.기타비유동자산	10,855,992	11,419,515	11,189,758
자산총계	1,271,430,344	1,271,527,184	1,256,733,566
[유동부채]	327,576,543	361,434,347	265,604,545
[비유동부채]	234,968,386	240,724,444	324,006,369
부채총계	562,544,929	602,158,791	589,610,914
[지배기업지분]	357,183,087	337,943,627	331,526,680
1.자본금	6,859,152	6,859,152	6,859,152
2.이익잉여금	483,674,697	463,806,503	459,183,968

3.기타자본항목	(133,350,762)	(132,722,028)	(134,516,440)
[비지배지분]	351,702,328	331,424,766	335,595,972
자본총계	708,885,415	669,368,393	667,122,652
관계기업 · 공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2023.1.1~ 2023.9.30)	(2022.1.1~ 2022.12.31)	(2021.1.1~ 2021.12.31)
매출액	1,609,055,283	1,979,261,381	1,806,735,439
영업이익	66,068,880	73,433,707	93,830,178
법인세비용차감전순이익	66,709,550	27,253,442	127,576,379
당기순이익	47,477,818	16,855,000	96,445,400
지배기업지분	21,827,290	6,515,711	45,373,895
비지배지분	25,650,528	10,339,290	51,071,505
기본주당순이익(원)	1,743	520	3,575
희석주당순이익(원)	1,743	520	3,575
연결에 포함된 회사 수(개)	12	12	12

* 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

나. 연결회사의 변동현황

사업연도	당기에 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제55기 3분기	매일홀딩스(주) 외 12개사	-	-
제54기	매일홀딩스(주) 외 12개사	-	-
제53기	매일홀딩스(주) 외 12개사	매일헬스뉴트리션(주) 엠즈베이커스(주)	(주)레뱅 (주)아팔타

다. 요약 별도재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제 55기 3분기 (2023년 9월말)	제 54기 (2022년 12월말)	제 53기 (2021년 12월말)
[유동자산]	11,513,058	5,431,252	31,619,267
1.현금및현금성자산	249,502	1,070,555	8,242,503
2.단기금융상품	3,000,000	-	-
3.당기손익-공정가치측정금융자산	6,088,297	3,235,025	16,574,313
4.매출채권 및 기타채권	1,998,911	816,509	5,653,265
5.당기법인세자산	106,592	125,406	940,704
6.기타유동자산	69,756	183,757	208,482
[비유동자산]	350,479,637	349,844,909	324,491,676
1.당기손익-공정가치측정금융자산	4,924,970	7,527,080	5,467,299

2.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,141,245	2,141,245	4,163,685
3.관계기업 및 공동기업 투자	268,099,916	265,599,916	261,599,916
4.매출채권 및 기타채권	7,872,590	7,372,590	688,527
5.장기금융상품	5,533,859	6,257,161	-
6.유형자산	68,323	54,637	3,125,501
7.무형자산	2,133,007	2,245,048	2,240,099
8.투자부동산	50,564,513	47,405,012	35,816,854
9.사용권자산	575,094	810,529	739,581
10.파생상품자산	-	576,728	-
11.이연법인세자산	3,542,380	3,609,015	3,614,835
12.순확정급여자산	-	274,315	-
13.기타비유동자산	5,023,740	5,971,633	7,035,379
자산총계	361,992,695	355,276,161	356,110,943
[유동부채]	19,649,094	15,411,649	7,861,405
[비유동부채]	1,931,072	701,001	2,243,354
부채총계	21,580,166	16,112,650	10,104,759
[자본금]	6,859,152	6,859,152	6,859,152
[이익잉여금]	570,647,981	569,204,286	574,728,865
[기타자본항목]	(237,094,604)	(236,899,927)	(235,581,833)
자본총계	340,412,529	339,163,510	346,006,184
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2023.1.1.~ 2023.9.30.)	(2022.1.1.~ 2022.12.31.)	(2021.1.1.~ 2021.12.31.)
영업수익	14,038,966	15,586,227	13,722,414
영업이익	2,613,886	2,076,472	905,244
법인세비용차감전순이익	3,447,058	(6,506,997)	28,531,476
당기순이익	3,321,214	(3,631,404)	22,813,445
기본주당순이익(원)	265	(290)	1,798
희석주당순이익(원)	265	(290)	1,798

* 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 55 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 54 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기말	제 54 기말
자산		
유동자산	685,954,519,859	671,943,771,639

현금및현금성자산	138,054,417,924	97,067,210,273
당기손익-공정가치측정금융자산	89,111,173,572	95,281,590,674
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		3,111,000,000
단기금융상품	18,377,032,770	25,538,129,367
파생상품자산	3,762,815	264,004,043
매출채권 및 기타채권	211,730,500,118	193,211,016,801
환불자산	656,914,726	565,319,810
재고자산	207,071,099,028	243,912,389,401
당기법인세자산	207,449,819	196,932,740
기타유동자산	20,742,169,087	12,796,178,530
비유동자산	585,475,824,552	599,583,412,190
관계기업 및 공동기업투자	12,980,295,852	13,333,973,391
당기손익-공정가치측정금융자산	26,311,793,001	26,836,991,024
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,636,170,267	4,476,160,267
장기금융상품	15,539,858,960	16,263,160,880
파생상품자산		576,728,125
매출채권 및 기타채권	42,046,922,971	39,787,014,031
유형자산	374,336,531,814	369,994,450,050
무형자산	18,735,179,904	16,925,792,127
투자부동산	27,290,037,669	25,466,792,480
사용권자산	35,871,641,132	47,219,767,487
이연법인세자산	2,931,913,822	6,288,926,924
순확정급여자산	13,939,485,656	20,994,142,037
기타비유동자산	10,855,993,504	11,419,513,367
자산총계	1,271,430,344,411	1,271,527,183,829
부채		
유동부채	327,576,543,042	361,434,346,941
매입채무 및 기타채무	250,116,788,638	228,194,117,372
단기차입금	23,200,000,000	18,000,000,000
유동성 장기차입금		532,140,000
유동성사채	5,000,000,000	74,970,453,432
파생상품부채		2,508,024,216
리스부채	13,934,386,127	15,279,232,952
환불부채	883,199,918	769,846,470
계약부채	1,729,326,906	1,779,500,555
당기법인세부채	8,782,942,200	3,999,876,385
기타 유동부채	23,929,899,253	15,401,155,559
비유동부채	234,968,385,759	240,724,443,700
매입채무 및 기타채무	3,829,000,000	3,263,534,899

장기차입금	4,298,755,742	
사채	199,661,901,204	199,589,563,781
리스부채	18,296,437,973	28,631,349,026
총당부채	3,726,765,995	3,839,332,308
순확정급여부채		1,102,462,243
파생상품부채	16,718,727	
기타 비유동 부채	5,138,806,118	4,298,201,443
부채총계	562,544,928,801	602,158,790,641
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	357,183,087,562	337,943,627,017
자본금	6,859,152,000	6,859,152,000
이익잉여금(결손금)	483,674,697,236	463,806,502,807
기타자본항목	(133,350,761,674)	(132,722,027,790)
비지배지분	351,702,328,048	331,424,766,171
자본총계	708,885,415,610	669,368,393,188
부채와자본총계	1,271,430,344,411	1,271,527,183,829

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익(매출액)	543,175,667,713	1,609,055,282,681	507,660,590,857	1,459,601,399,538
매출원가	361,043,378,764	1,083,091,434,502	339,463,065,096	979,695,148,572
매출총이익	182,132,288,949	525,963,848,179	168,197,525,761	479,906,250,966
판매비와관리비	159,351,016,817	459,894,968,454	151,733,493,262	424,443,259,003
영업이익(손실)	22,781,272,132	66,068,879,725	16,464,032,499	55,462,991,963
기타수익	1,975,046,758	7,411,992,525	2,259,263,014	4,862,100,514
기타비용	4,021,900,615	10,784,419,853	3,763,343,029	8,248,175,827
금융수익	2,082,347,117	13,641,676,271	2,095,271,803	5,978,636,955
이자수익	1,312,395,321	3,729,588,805	1,209,516,529	3,240,637,060
파생상품거래이익	890,630,000	4,276,821,489	780,539,066	1,742,720,068
파생상품평가이익	(321,787,997)	3,762,815	(534,819,066)	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	100,350	1,493,938,629	549,443,018	610,681,722
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	201,009,443	4,137,564,533	90,592,256	384,598,105

금융비용	3,620,166,706	9,675,570,395	7,121,666,351	38,134,373,013
이자비용	1,562,128,413	5,659,762,384	2,173,296,738	6,010,406,509
파생상품거래손실	786,337,000	1,707,203,735	1,602,020,000	2,087,660,000
파생상품평가손실		593,446,852	(2,470,432,613)	5,060,070,970
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실		110,154,711	89,006,963	952,418,407
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,271,701,293	1,605,002,713	5,727,775,263	24,023,817,127
지분법이익	167,273,096	799,724,515	340,095,569	1,099,244,000
지분법손실	347,388,575	752,733,208	86,302,587	834,467,055
법인세비용차감전순이익(손실)	19,016,483,207	66,709,549,580	10,187,350,918	20,185,957,537
법인세비용(수익)	5,860,122,042	19,231,731,297	1,174,670,372	2,910,965,130
분기순이익(손실)	13,156,361,165	47,477,818,283	9,012,680,546	17,274,992,407
분기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	6,517,761,656	21,827,289,876	7,490,659,863	10,470,827,604
비지배지분	6,638,599,509	25,650,528,407	1,522,020,683	6,804,164,803
주당이익				
기본주당이익 (단위 : 원)	521	1,743	598	835
희석주당이익 (단위 : 원)	521	1,743	598	835

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	13,156,361,165	47,477,818,283	9,012,680,546	17,274,992,407
기타포괄손익	(835,372,856)	(950,536,161)	846,508,865	(404,801,642)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(374,395,672)	(834,233,218)	(1,183,529,271)	(3,384,358,872)
순확정급여부채의 재측정요소	(374,395,672)	(520,679,611)	(1,297,823,671)	(3,582,106,990)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(313,553,607)	114,294,400	197,748,118
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(460,977,184)	(116,302,943)	2,030,038,136	2,979,557,230
지분법기타포괄손익		(150,993,345)		(363,755,786)
해외사업환산손익	(460,977,184)	34,690,402	2,030,038,136	3,343,313,016
분기총포괄손익(손익)	12,320,988,309	46,527,282,122	9,859,189,411	16,870,190,765
포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분	6,158,803,676	21,147,158,598	7,689,246,427	9,859,936,889
비지배지분	6,162,184,633	25,380,123,524	2,169,942,984	7,010,253,876

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	총자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	총자본 합계
	자본금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2022.01.01 (기초자본)	6,859,152,000	459,183,968,246	(134,516,439,605)	331,526,680,641	335,595,972,257	667,122,652,898
분기순이익(손실)		10,470,827,604		10,470,827,604	6,804,164,803	17,274,992,407
순확정급여부채의 재측정요소			(1,428,787,029)	(1,428,787,029)	(2,153,319,961)	(3,582,106,990)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			65,988,547	65,988,547	131,759,571	197,748,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체						
지분법기타포괄손익			(363,755,786)	(363,755,786)		(363,755,786)
해외사업환산손익			1,115,663,553	1,115,663,553	2,227,649,463	3,343,313,016
연차배당		(1,893,175,950)		(1,893,175,950)	(5,948,959,200)	(7,842,135,150)
자기주식의 취득			(998,741,040)	(998,741,040)		(998,741,040)
종속기업의 자기주식 취득			(94,842,117)	(94,842,117)	(6,408,540,183)	(6,503,382,300)
종속기업 유상증자			169,496,310	169,496,310	830,503,690	1,000,000,000
종속기업 유상증자 주식발행비			(6,060,480)	(6,060,480)		(6,060,480)
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
종속기업 주식선택권 행사			(273,680,176)	(273,680,176)	(576,319,824)	(850,000,000)
종속기업 주식보상비용						
2022.09.30 (기말자본)	6,859,152,000	467,761,619,900	(136,331,157,823)	338,289,614,077	330,502,910,616	668,792,524,693
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
분기순이익(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-공정가치측정금융자산평가손익			(106,388,740)	(106,388,740)	(207,164,867)	(313,553,607)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산대체		(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
연차배당		(1,877,519,400)		(1,877,519,400)	(5,709,126,000)	(7,586,645,400)
자기주식의 취득						
종속기업의 자기주식 취득			(30,178,653)	(30,178,653)	(343,435,647)	(373,614,300)
종속기업 유상증자						
종속기업 유상증자 주식발행비						
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
종속기업 주식선택권 행사						
종속기업 주식보상비용					950,000,000	950,000,000
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

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기	제 54 기 3분기
영업활동으로 인한 현금흐름	148,688,141,067	32,270,358,618
영업으로부터 창출된 현금	159,000,798,514	56,497,136,063
이자수취	3,185,041,614	2,709,863,471
이자지급	(5,480,435,889)	(5,866,964,656)
법인세환급(납부)	(11,015,401,712)	(23,844,252,985)
배당금수취	2,998,138,540	2,774,576,725
투자활동으로 인한 현금흐름	(24,507,495,780)	(46,459,228,976)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	35,531,909,954	119,957,024,820
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(24,919,949,091)	(97,190,290,143)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	2,776,093,462	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가	(160,010,000)	(1,179,104,500)
단기금융상품의 감소	16,377,698,682	26,969,666,231
단기금융상품의 취득	(8,759,953,518)	(22,941,578,911)
장기금융상품의 감소	3,166,441,780	
장기금융상품의 취득	(2,443,139,860)	(4,063,339,230)
단기대여금의 감소	203,333,336	176,250,001
장기대여금의 증가		(810,000,000)
장기보증금의 감소	3,484,441,602	3,325,996,942
장기보증금의 증가	(4,980,004,989)	(7,544,740,601)
관계기업 및 공동기업 투자의 취득	(350,324,500)	(700,089,900)
유형자산의 처분	276,199,759	316,211,127
유형자산의 취득	(39,707,905,814)	(43,096,071,665)
무형자산의 처분	559,090,909	
무형자산의 취득	(4,002,463,634)	(3,893,587,271)
투자부동산의 취득	(1,978,357,218)	(8,909,998,204)
기타비유동자산의 증가	(617,297,610)	(873,708,320)
파생상품거래로 인한 현금유입	1,036,700,970	(6,001,869,352)
재무활동으로 인한 현금흐름	(82,596,609,102)	(20,742,792,164)
단기차입금의 차입	29,051,024,000	13,000,000,000
단기차입금의 상환	(23,851,024,000)	(3,366,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(532,140,000)	(798,210,000)
유동성사채의 상환	(70,000,000,000)	
리스부채의 감소	(11,871,097,402)	(11,544,532,194)
장기차입금의 차입	4,430,000,000	
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	(2,236,726,300)	(11,185,854,340)
배당금의 지급	(7,586,645,400)	(7,842,135,150)
종속기업의 유상증자		993,939,520
외화표시 현금의 환율변동효과	(596,828,534)	868,990,528

현금및현금성자산의 증가(감소)	40,987,207,651	(34,062,671,994)
기초의 현금및현금성자산	97,067,210,273	138,359,776,138
기말의 현금및현금성자산	138,054,417,924	104,297,104,144

3. 연결재무제표 주석

제55(당)기 3분기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제54(전)기 3분기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

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, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

1.2 종속기업 현황

당분기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월
매일유업(주)(*1)	31.06	한국	12월
북경매일유업유한공사(*2)	100.00	중국	12월
매일호주유한회사(*2)	100.00	호주	12월
매일헬스뉴트리션(주)(*2)	100.00	한국	12월
엠즈베이커스(주)(*3)	94.00	한국	12월
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	한국	12월
엠즈푸드시스템(주)	100.00	한국	12월
엠즈씨드(주)	92.61	한국	12월
(주)상하낙농개발	85.00	한국	12월
상하농어촌테마공원(유)	100.00	한국	12월
상하농원개발(유)(*4)	100.00	한국	12월

상하농원(유)(*4)	100.00	한국	12월
-------------	--------	----	-----

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

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

(*3) 종속기업인 매일유업(주)이 94% 지분을 보유하고 있습니다.

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

1.3 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 분기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 제 1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 3에서 설명하 는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

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

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

2.1.2 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이

있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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	562,544,929	602,158,791
자본	708,885,416	669,368,393
부채비율	79%	90%

5. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당분기말	전기말	비고
현금 및 현금성자산	삼성선물	524,203	-	질권설정(선물거래)
	소 계	524,203	-	
단기금융상품	ANZ은행	17,200	17,168	질권설정(신용카드)
	하나은행	3,000,000	-	질권설정(이행보증)
	신한은행	2,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	-	828,815	질권설정(선물거래)
	소 계	5,017,200	5,845,983	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	한국투자증권외	5,533,859	6,257,161	증거금(파생상품)
	소 계	5,539,859	6,263,161	
합 계		11,081,262	12,109,144	

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	89,111,173	89,111,173	26,311,793	26,311,793
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,636,170	4,636,170
파생상품자산	3,763	3,763	-	-
합 계	89,114,936	89,114,936	30,947,963	30,947,963
금융부채				
파생상품부채	-	-	16,719	16,719

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	95,281,591	95,281,591	26,836,991	26,836,991
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	4,476,160	4,476,160
파생상품자산	264,004	264,004	576,728	576,728
합 계	98,656,595	98,656,595	31,889,879	31,889,879
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

금융상품 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

6.2 공정가치 서열체계

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

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	41,687,739	50,975,409	22,759,818	115,422,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,636,170	4,636,170
파생상품자산	-	3,763	-	3,763
파생상품부채	-	-	16,719	16,719

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,650,005	50,773,168	20,695,409	122,118,582
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	4,476,160	7,587,160
파생상품자산	-	264,004	576,728	840,732
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	197,930,102	-	175,484,221	-
대여금	418,612	1,349,167	705,462	1,552,500
미수금	11,085,206	-	12,847,937	-
미수수익	196,087	-	295,515	-
보증금	4,021,088	41,745,316	5,415,370	39,324,814
차감: 기대신용손실충당금	(1,920,595)	(1,047,560)	(1,537,488)	(1,090,300)
합 계	211,730,500	42,046,923	193,211,017	39,787,014

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	2,627,788	2,955,885
전입(환입)	655,221	855,795
제각	(314,854)	-
당분기말	2,968,155	3,811,680

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,465,780	-	4,061,038	-
선급비용	17,228,941	675,402	8,625,218	908,326
기타자산	47,448	10,180,592	109,923	10,511,187
합 계	20,742,169	10,855,994	12,796,179	11,419,513

9. 재고자산

당분기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	26,864,341	(1,096,123)	25,768,218	33,103,464	(915,550)	32,187,914
제품	61,233,548	(1,107,967)	60,125,581	70,618,840	(2,162,131)	68,456,709
반제품	3,116,758	-	3,116,758	3,711,383	-	3,711,383
원재료	22,452,810	-	22,452,810	29,376,951	-	29,376,951
부재료	37,712,478	(34,148)	37,678,330	44,042,911	(34,148)	44,008,763
저장품	2,334,255	-	2,334,255	2,359,043	-	2,359,043
미착품	55,595,147	-	55,595,147	63,811,626	-	63,811,626
합 계	209,309,337	(2,238,238)	207,071,099	247,024,218	(3,111,829)	243,912,389

10. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	369,994,450	361,662,545
취득	41,064,401	39,713,937
처분/폐기/손상	(2,393,299)	(749,194)
감가상각	(36,084,755)	(31,017,364)
대체(*)	(68,769)	(4,407,982)
기타	1,824,504	3,094,729
당분기말	374,336,532	368,296,671

(*) 당분기 중 무형자산에서 유형자산으로 1,408천원, 유형자산에서 투자부동산으로 70,176천원이 대체되었습니다. 전분기 중 유형자산에서 무형자산 및 투자부동산으로 각각 750천원 및 4,407,232천원이 대체되었습니다.

11. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	16,925,792	15,175,868
취득	4,010,879	3,520,702
처분	(243,625)	(144,399)
상각	(1,960,866)	(1,940,151)
유형자산대체	(1,408)	750
기타	4,408	34,463
당분기말	18,735,180	16,647,233

12. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	25,466,792	12,431,157
취득	1,978,357	8,909,998
감가상각	(225,289)	(211,196)
대체(*)	70,178	4,407,232
당분기말	27,290,038	25,537,191

(*) 당분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 70,178천원 대체되었고, 전분기 중 유형자산에서 투자부동산으로 4,407,232천원 대체되었습니다.

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	29,089,695	40,917,620
차량운반구	2,201,317	591,183
시설장치	3,610,992	4,612,000
기타임차점포자산	969,637	1,098,964
합 계	35,871,641	47,219,767
리스부채		
유동	13,934,386	15,279,233
비유동	18,296,438	28,631,349
합 계	32,230,824	43,910,582

당분기와 전분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 8,605,184천원 및 2,017,499천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		

부동산	11,259,788	10,854,876
차량운반구	376,841	200,245
시설장치	996,344	1,014,723
임차점포자산	189,567	177,686
합 계	12,822,540	12,247,530
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	922,708	1,083,770
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	485,102	966,589
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	184,735	372,997
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와관리비에 포함)	20,264,824	15,639,169

13.3 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 33,728,466천원 및 29,607,058천원입니다.

14. 관계기업투자

14.1 보고기간말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지분율(%)	소재국가	장부금액	
				당분기말	전기말
관계기업	코리아후드서비스(주)	20	한국	1,523,018	1,776,631
	(주)본만제	49.31	한국	-	-
	(주)스시효외식산업개발	49.9	한국	1,294,097	1,468,933
	더베이커스(주)	35.7	한국	5,280,236	5,073,557
	소 계			8,097,351	8,319,121
공동기업	엠즈베버리지(주)(*1)	85	한국	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	50	한국	4,069,552	4,297,125
	(주)엠즈파트너스	50	한국	329,474	233,808
	상하쿠엔즈(주)(*2)	50	한국	483,919	483,919
	소 계			4,882,945	5,014,852
합 계				12,980,296	13,333,973

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

(*2) 전기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

14.2 당분기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	13,333,973	12,399,726
취득	350,325	700,090
지분법손익	46,991	564,777
지분법기타포괄손익	(150,993)	(363,756)
배당	(600,000)	(600,000)
당분기말	12,980,296	12,700,837

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	121,146,618	-	115,767,177	-
미지급금	98,318,905	-	89,273,292	-
미지급비용	23,300,831	-	14,400,849	-
예수보증금	7,308,061	3,829,000	8,692,053	3,263,535
금융보증부채	42,374	-	60,746	-
합 계	250,116,789	3,829,000	228,194,117	3,263,535

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	12,687,901	-	6,224,644	-
선수수익	4,597	1,826,594	-	1,888,966
부가세예수금	7,555,325	-	6,076,357	-
예수금	3,533,146	-	2,810,971	-
장기종업원급여부채	-	3,312,212	-	2,409,235
배출부채	148,930	-	289,184	-
합 계	23,929,899	5,138,806	15,401,156	4,298,201

17. 차입금

17.1 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말 이자율	금 액		상환방법
		당분기말	전기말	
하나은행	5.13~6.3%	5,900,000	1,900,000	만기일시상환
산업은행	4.74~5.88%	12,000,000	11,000,000	만기일시상환
농협은행	5.46%	600,000	2,100,000	만기일시상환
기업은행	4.84%	3,000,000	3,000,000	만기일시상환
국민은행	5.19%	1,700,000	-	만기일시상환
합 계		23,200,000	18,000,000	

17.2 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율	금 액		상환방법
			당분기말	전기말	
원유소비활성화자금	NH농협은행	2.00%	4,430,000	-	2년 만기 상환
시설대출	NH농협은행	-	-	532,140	3년거치 3년 분할 상환
차감 : 현재가치할인차금,유동성차입금			(131,244)	(532,140)	
합 계			4,298,756	-	

18. 사채

보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기상환일	당분기말 현재 이자율	금 액		이자지급방법 및 상환방법
				당분기말	전기말	
제1회 무보증사채	2022.09.30	2023.09.30	5.68%	5,000,000	5,000,000	1개월후금, 만기일시상환
제4회 무보증사채	2020.05.28	2023.05.26	-	-	70,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-1회 무보증사채	2021.04.29	2026.04.29	2.03%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
제5-2회 무보증사채	2021.04.29	2028.04.28	2.42%	100,000,000	100,000,000	3개월후금, 만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(338,099)	(439,983)	
차감: 유동성사채				(5,000,000)	(74,970,453)	
합 계				199,661,901	199,589,564	

19. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	124,932,180	118,477,744
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	(854,687)	486,938
소 계	124,077,493	118,964,682
사외적립자산의 공정가치	(138,016,978)	(138,856,362)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(13,939,486)	(19,891,680)

19.2 당분기와 전분기의 종업원급여에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
-----	-----	-----

확정급여제도		
당기근무원가	14,572,256	13,979,388
순이자원가	(847,274)	123,214
소 계	13,724,982	14,102,602
확정기여제도	270,396	227,994
합 계	13,995,378	14,330,596

20. 계약부채

보고기간말 현재 계약부채 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동		
고객충성제도	1,729,327	1,779,501
비유동		
복구충당부채	3,726,766	3,839,332

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	83,547,875	83,547,875
소 계	216,432,201	216,432,201
자본조정		
자기주식(*)	(17,129,453)	(17,129,453)
기타자본조정	(303,398,564)	(303,368,385)
소 계	(320,528,016)	(320,497,838)
기타포괄손익누계액		
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손실	(9,661,015)	(9,636,203)
순확정급여부채의 재측정요소	(19,503,619)	(19,076,849)
지분법기타포괄손익	(150,993)	8,539
해외사업환산이익	60,680	48,122
소 계	(29,254,947)	(28,656,391)
합 계	(133,350,762)	(132,722,028)

(*) 연결기업은 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

21.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식수	1,201,508	1,201,508
취득가액	17,129,453	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	34,135,587	96,430,680	29,416,153	88,927,692
퇴직급여	3,056,670	8,034,789	3,135,129	8,312,712
판매수수료	27,755,503	77,669,881	23,750,556	63,034,547
지급수수료	24,673,100	68,511,840	23,674,181	66,365,018
유형자산 감가상각비	1,693,622	9,024,926	3,798,294	8,440,637
무형자산상각비	610,455	1,670,949	632,667	1,609,679
투자부동산 감가상각비	75,899	225,289	72,062	211,196
사용권자산 감가상각비	3,226,247	9,809,500	3,330,709	9,481,429
광고선전비	22,649,616	68,439,422	23,552,587	66,028,553
운반비	16,668,765	49,352,193	17,361,357	48,821,599
기타판매비와관리비	24,805,553	70,725,499	23,009,798	63,210,197
합 계	159,351,017	459,894,968	151,733,493	424,443,259

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	1,557,607	4,056,739	751,389	1,568,844
외화환산이익	117,872	980,973	998,618	1,528,780
유형자산처분이익	15,963	122,447	6,870	106,893
무형자산처분이익	(19,545)	316,361	-	-
사용권자산처분이익	-	-	-	99,693
지체료수익	51,953	84,867	33,990	105,848
금융보증충당부채환입	-	-	-	184,800
금융보증수익	118,842	139,805	21,084	63,542
잡이익	629,905	1,710,801	447,312	1,203,701
소 계	2,472,597	7,411,993	2,259,263	4,862,101
기타비용				
기타의대손상각비	(6,480)	395,893	791,384	791,384
지급수수료	195,796	628,790	-	-
외환차손	800,498	3,821,753	1,560,378	2,997,640
외화환산손실	(193,482)	548,188	496,704	1,058,683
유형자산처분손실	188,115	414,687	46,748	539,876
유형자산손상차손	1,858,652	1,858,652	-	-
무형자산손상차손	-	-	-	144,399
사용권자산처분손실	-	-	-	16,653
기부금	885,182	1,687,460	496,202	1,641,093
금융보증비용	64,431	108,523	-	44,588
잡손실	229,189	1,320,474	371,927	1,013,860
소 계	4,021,901	10,784,420	3,763,343	8,248,176

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	2,938,424	15,345,450	(8,368,088)	(25,711,485)
원재료, 부재료 사용 및 상품 매입	352,899,817	994,577,414	323,218,962	896,117,478
종업원급여	72,464,323	181,245,746	59,023,451	172,950,446
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산), 무형자산상각비	17,370,197	51,093,451	15,222,673	45,416,241
운반비	18,352,744	53,065,676	18,548,580	52,325,672
광고비	22,649,616	68,439,422	23,552,587	66,028,553
기타비용	33,719,275	179,219,244	59,998,393	197,011,503
매출원가 및 판매비와관리비 합계	520,394,396	1,542,986,403	491,196,558	1,404,138,408

25. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세 부담액	14,431,742	9,987,370
이연법인세 변동액	3,357,013	(8,037,840)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,442,976	961,435
법인세비용	19,231,731	2,910,965

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

26. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 1,877,519천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

27.1 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기순이익	47,477,818	17,274,992
조정		
법인세비용	19,231,731	2,910,965
이자수익	(3,729,589)	(3,240,637)
이자비용	5,659,762	6,010,407
배당금수익	(3,060,385)	(2,774,577)
재고자산폐기손실	1,455,333	1,177,724
재고자산평가손실	(873,591)	553,789
퇴직급여	13,724,982	14,102,601
상여	2,813,112	2,833,731
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	49,132,585	43,476,090
무형자산상각비	1,960,866	1,940,151
유형자산처분손실	414,687	539,876
유형자산손상차손	1,858,652	-
유형자산처분이익	(122,447)	(106,893)
무형자산손상차손	-	144,399
무형자산처분이익	(316,361)	-
사용권자산처분손실	-	16,653
사용권자산처분이익	-	(99,693)
외화환산손실	548,188	1,058,683
외화환산이익	(980,973)	(1,528,780)
대손상각비	259,328	855,795
기타의 대손상각비	395,893	791,384
파생상품평가손실	593,447	5,060,071
파생상품평가이익	(3,763)	-
파생상품거래이익	(1,036,701)	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	110,155	952,418
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,605,003	24,023,817
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(1,493,939)	(610,682)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(4,137,565)	(384,598)
지분법손익	(46,991)	(264,777)
금융보증비용	108,523	44,588
금융보증수익	(139,805)	(63,542)

금융보증충당부채환입액	-	(184,800)
배출원가	89,144	
잡이익	91	67,621
소 계	84,019,372	97,301,784
순운전자본의 변동		
매출채권	(10,327,780)	(15,214,269)
기타채권	2,081,421	4,476,119
기타유동자산	(5,966,901)	(6,749,294)
재고자산	37,280,296	(71,502,229)
기타비유동자산	(2,492,072)	119,361
매입채무	(6,484,304)	4,272,934
기타채무	14,297,898	26,359,520
총당부채	5,383	297,581
기타유동부채	8,280,832	58,226
장기기타채무	788,059	1,074,609
파생상품자산및부채	(2,244,020)	(344,940)
순확정급여부채	(8,058,178)	(1,042,623)
사외적립자산	(300,000)	-
기타비유동부채	711,184	115,365
리스채권	(68,209)	-
소 계	27,503,609	(58,079,640)
합 계	159,000,799	56,497,136

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	10,507,838	2,356,586
건설중인자산의 무형자산 대체	1,281,515	508,277
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	1,356,495	(3,382,135)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	8,415	(372,885)
사용권자산 및 리스부채 증가	8,605,184	2,017,499

28. 우발부채와 약정사항

28.1 당분기말 현재 연결기업의 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	교부처	매수	금액	내용
----	-----	----	----	----

수표	낙농진흥회	1	12,569,998	원유공급계약보증금
----	-------	---	------------	-----------

28.2 당분기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 천원)

구분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	하나은행 외	137,930,000
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	49,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

28.3 지배기업은 공동기업인 엠즈베버리지(주), (주)엠디웰아이엔씨, (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 6,268,685천원(전기말: 5,299,349천원)입니다.

28.6 종속기업인 매일유업(주)는 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사주신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

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

28.8 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.

28.9 지배기업은 전기 중 (주)제로투세븐 지분에 대하여 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 처분손실은 전액 매일홀딩스로 귀속됨
- 정산기간 : 2022.07.29~2024.07.29
- 상기 정산합의와 관련하여 당기 중 593,447천원의 평가손실을 인식하였습니다.

당기 중 상기 정산합의에 따라 435,900주를 정산하고, 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 당분기말 현재 잔여 계약수량은 1,471,771주입니다.

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

28.11 당분기말 현재 종속기업인 매일유업의 계류중인 주요 소송사건으로 매일유업이 피소된 1건(소송금액 150,000천원)이 있습니다. 종속기업인 매일유업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자와의 거래

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

구 분	당분기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	코리아후드써비스(주)
	(주)본만제	(주)본만제
	(주)스시효외식산업개발	(주)스시효외식산업개발
	(주)더베이커스	(주)더베이커스
	(주)엠디웰아이엔씨	(주)엠디웰아이엔씨
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	상하쿠엔즈(주)	상하쿠엔즈(주)(*1)
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	(주)레뱅	(주)레뱅(*2)
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스(*3)
	씨케이코퍼레이션즈(주)	씨케이코퍼레이션즈(주)
	(주)제이피인터내쇼날	(주)제이피인터내쇼날(*4)
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.

(*1) 전기 중 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)가 상하쿠엔즈(주)의 지분 50%를 취득하였습니다.

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

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

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

29.2 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	기타매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	7,466,299	3,372	-	-	-	-	5,758
	(주)본만제	17,146	36,814	32,855	-	-	-	-
	(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	693	-	-	790,478	6,054,869	842
기타 특수관계자	(주)레뱅	78,951	500	94,886	-	-	-	31,938
	(주)제로투세븐	806,965	-	1,322,130	126,000	-	-	6,000
	(주)제이파로지스틱스	45,423	-	-	3,238,961	58,164	16,267,306	38,013
	씨케이코퍼레이션(주)	52,885	-	20,735,645	-	292	-	9,012
	(주)제이피인터내셔널	11,621	-	8,051,463	-	-	35,999	373,751
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	263,257	-	-	-	-
합 계	18,038,076	47,956	30,544,129	3,364,961	853,418	22,366,859	465,314	

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	기타매출	매입	임차료	광고비	판매 및 지급 수수료	기타매입
관계기업 및 공동기업	코리아후드써비스(주)	7,794,341	-	18	-	-	-	-
	(주)본만제	112,573	12,193	254,514	-	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	737	-	-	-	-	-
	더베이커스(주)	214,341	-	6,885	-	269	2,468	-
	엠즈베버리지(주)	22,256	-	18,221	-	-	-	-
	(주)엠디웰아이엔씨	6,604,179	23,629	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	76,789	-	-	-	1,480,137	6,044,678	-
기타 특수관계자	(주)레뱅	70,648	900	126,529	-	-	-	20,833
	(주)제로투세븐	3,423,101	-	1,223,477	106,000	-	-	315
	(주)제이파로지스틱스	58,868	-	-	3,537,571	149,402	15,704,201	58,671
	씨케이코퍼레이션(주)	198,536	-	23,579,337	-	-	-	57,573
	(주)피티엘인터내셔널	11,343	-	7,718,499	-	-	8,198	434,110
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	341,228	-	-	-	-
합 계	18,586,975	37,459	33,268,708	3,643,571	1,629,808	21,759,545	571,502	

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

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	1,744,085	3,459	-	6,334	-	-
	(주)본만제(*)	1,662	1,072,697	(1,070,000)	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	2,031
	(주)더베이커스	189,291	31,623	-	1,671	-	16,472
	엠즈베버리지(주)	2,743	780	-	1,225	10,000	-
	(주)엠디웰아이엔씨	3,086,832	43,165	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	8,910	-	-	-	-	804,961
기타 특수관계자	(주)레뱅	273	8,695	-	370	-	37,168
	(주)제로투세븐	159,747	70,163	-	321,493	-	706
	(주)제이피로지스틱스	6,049	3,344	-	-	-	2,428,851
	씨케이코퍼레이션즈(주)	4,599	-	-	3,920,434	-	110
	(주)제이피인터내셔널	-	251,480	-	286	-	27,864
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-
합 계	5,204,191	1,485,406	(1,070,000)	4,251,813	10,000	3,318,163	

(*)전기 중 지배기업은 (주)본만제에 1,070,000천원을 대여하였으며 전액 대손상각비를 인식 하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	예수보증금	기타채무
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	1,616,657	250	-	-	-	-
	(주)본만제	3,553	1,072,832	(1,070,000)	-	-	-
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	5,029
	(주)더베이커스	88,579	29,799	-	5,811	-	4,101
	(주)엠디웰아이엔씨	2,514,792	21,847	-	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	2,433	1,080	-	1,991	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	33,662	1,525	-	-	-	916,339
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	241,608	70,389	-	150,306	-	2,996
	(주)레뱅	149	8,187	-	2,587	103,777	3,954
	(주)제이피로지스틱스	1,890	3,949	-	-	-	2,031,661
	씨케이코퍼레이션즈(주)	26,269	-	-	2,455,099	-	1,269
	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	27,010	-	43,101
	Crystal Jade Management (Korea) Pte Ltd.	-	-	-	-	-	56,855
합 계	4,529,592	1,209,858	(1,070,000)	2,642,804	113,777	3,065,305	

29.4 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

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

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	출자	배당수익
관계기업	코리아후드서비스(주)	-	600,000
	(주)본만제	200,090	-
	상하쿠엔즈(주)	500,000	-
합 계		700,090	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 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	5,407,737	6,672,491
퇴직급여	1,148,737	1,081,698
주식기준보상	950,000	-
합 계	7,506,474	7,754,189

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

30. 영업부문 정보

연결기업의 영업부문은 생산하는 제품의 형태에 따라 유가공부문, 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	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
영업손익	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	17,027,367	17,370,197	51,093,451

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	유가공부문		외식부문		기타부문		합 계	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
매출액	268,048,358	780,323,987	47,115,731	123,445,575	192,496,502	555,831,838	507,660,591	1,459,601,400
영업이익	8,083,561	30,840,045	5,945,905	14,445,881	2,434,566	10,177,066	16,464,032	55,462,992
감가상각비, 무형자산상각비	6,180,510	18,078,272	3,818,520	11,952,899	5,223,643	15,385,070	15,222,673	45,416,241

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 55 기 3분기말 2023.09.30 현재

제 54 기말 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기말	제 54 기말
--	-------------	---------

자산		
유동자산	11,513,058,080	5,431,251,942
현금및현금성자산	249,502,164	1,070,554,737
단기금융상품	3,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,088,297,019	3,235,025,036
매출채권 및 기타채권	1,998,911,738	816,508,541
당기법인세자산	106,591,519	125,406,380
기타유동자산	69,755,640	183,757,248
비유동자산	350,479,637,027	349,844,908,624
당기손익-공정가치측정금융자산	4,924,970,116	7,527,079,620
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,141,245,203	2,141,245,203
관계기업 및 공동기업투자	268,099,915,806	265,599,915,806
매출채권 및 기타채권	7,872,590,490	7,372,590,490
장기금융상품	5,533,858,960	6,257,160,880
유형자산	68,322,679	54,636,602
무형자산	2,133,007,451	2,245,047,877
투자부동산	50,564,513,298	47,405,011,562
사용권자산	575,093,603	810,529,401
파생상품자산		576,728,125
이연법인세자산	3,542,380,105	3,609,014,789
순확정급여자산		274,314,953
기타비유동자산	5,023,739,316	5,971,633,316
자산총계	361,992,695,107	355,276,160,566
부채		
유동부채	19,649,094,288	15,411,648,912
매입채무 및 기타채무	4,978,947,654	4,932,603,148
단기차입금	10,700,000,000	9,500,000,000
리스부채	344,491,965	489,545,769
기타 유동부채	3,625,654,669	489,499,995
비유동부채	1,931,071,672	701,001,245
매입채무 및 기타채무	834,038,449	389,038,449
리스부채	224,359,574	275,094,731
비유동충당부채	13,411,962	13,411,962
순확정급여부채	814,961,923	
파생상품부채	16,718,727	
기타 비유동 부채	27,581,037	23,456,103
부채총계	21,580,165,960	16,112,650,157
자본		
자본금	6,859,152,000	6,859,152,000

이익잉여금(결손금)	570,647,980,766	569,204,285,741
기타자본항목	(237,094,603,619)	(236,899,927,332)
자본총계	340,412,529,147	339,163,510,409
부채와자본총계	361,992,695,107	355,276,160,566

4-2. 손익계산서
손익계산서

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
영업수익	3,688,743,043	14,038,965,571	3,258,285,174	12,722,304,240
영업비용	3,658,767,181	11,425,079,186	3,597,844,343	10,703,369,008
영업이익(손실)	29,975,862	2,613,886,385	(339,559,169)	2,018,935,232
기타수익	81,757,066	885,467,569	119,499,906	649,947,610
기타비용	467,102,736	1,359,140,182	65,994,961	395,351,839
금융수익	231,130,317	1,991,917,574	2,679,295,472	564,849,098
이자수익	159,153,507	523,110,875	131,117,575	325,416,635
파생상품평가이익			2,470,432,613	
파생상품거래이익		1,036,700,970		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	71,976,810	432,105,729	77,745,284	239,432,463
금융비용	(190,306,845)	685,073,101	376,991,149	5,957,597,301
이자비용	(232,823,912)	15,705,016	273,241,529	283,822,333
파생상품평가손실		593,446,852		5,060,070,970
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실				17,978,000
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	42,517,067	75,921,233	103,749,620	595,725,998
법인세비용차감전순이익(손실)	66,067,354	3,447,058,245	2,016,250,099	(3,119,217,200)
법인세비용(수익)		125,843,820		(4,131,920,830)
분기순이익(손실)	66,067,354	3,321,214,425	2,016,250,099	1,012,703,630
주당이익				
기본주당이익 (단위 : 원)	5	265	161	81
희석주당이익 (단위 : 원)	5	265	161	81

4-3. 포괄손익계산서
포괄손익계산서

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지

제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기		제 54 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적

분기순이익(손실)	66,067,354	3,321,214,425	2,016,250,099	1,012,703,630
기타포괄손익	(89,824,413)	(194,676,287)	(52,808,441)	(165,135,789)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(89,824,413)	(194,676,287)	(52,808,441)	(165,135,789)
순확정급여부채의 재측정요소	(89,824,413)	(194,676,287)	(52,808,441)	(165,135,789)
분기총포괄손익(손익)	(23,757,059)	3,126,538,138	1,963,441,658	847,567,841

4-4. 자본변동표
자본변동표

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지
제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	총자본			
	자본금	이익잉여금	기타자본항목	총자본 합계
2022.01.01 (기초자본)	6,859,152,000	574,728,865,332	(235,581,832,508)	346,006,184,824
분기순이익(손실)		1,012,703,630		1,012,703,630
순확정급여부채의 재측정요소			(165,135,789)	(165,135,789)
연차배당		(1,893,175,950)		(1,893,175,950)
자기주식의 취득			(998,741,040)	(998,741,040)
2022.09.30 (기말자본)	6,859,152,000	573,848,393,012	(236,745,709,337)	343,961,835,675
2023.01.01 (기초자본)	6,859,152,000	569,204,285,741	(236,899,927,332)	339,163,510,409
분기순이익(손실)		3,321,214,425		3,321,214,425
순확정급여부채의 재측정요소			(194,676,287)	(194,676,287)
연차배당		(1,877,519,400)		(1,877,519,400)
자기주식의 취득				
2023.09.30 (기말자본)	6,859,152,000	570,647,980,766	(237,094,603,619)	340,412,529,147

4-5. 현금흐름표
현금흐름표

제 55 기 3분기 2023.01.01 부터 2023.09.30 까지
제 54 기 3분기 2022.01.01 부터 2022.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 55 기 3분기	제 54 기 3분기
영업활동으로 인한 현금흐름	6,243,048,205	5,682,847,038
영업으로부터 창출된 현금	2,568,207,533	82,454,577
이자수취	514,486,782	321,320,765
이자지급	(349,520,640)	(264,616,853)
법인세환급(납부)	(14,017,270)	2,019,601,099
배당금수취	3,523,891,800	3,524,087,450
투자활동으로 인한 현금흐름	(6,078,634,183)	(13,173,903,670)

단기금융상품의 증가	(3,000,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	7,105,022,017	21,249,954,842
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(7,000,000,000)	(8,000,000,000)
장기금융상품의 증가	(2,443,139,860)	(4,063,339,230)
장기금융상품의 감소	3,166,441,780	
장기대여금의 증가	(500,000,000)	(3,810,000,000)
장기보증금의 감소		23,817,000
관계기업 및 공동기업 투자의 취득	(2,850,324,500)	(3,600,089,900)
투자부동산의 취득	(1,978,357,218)	(8,909,998,204)
유형자산의 처분	1,400,000	
유형자산의 취득	(34,403,091)	(24,060,000)
무형자산의 처분	559,090,909	
무형자산의 취득	(141,065,190)	(38,318,826)
파생상품거래로 인한 현금 유입	1,036,700,970	(6,001,869,352)
재무활동으로 인한 현금흐름	(985,466,595)	4,854,493,726
리스부채의 감소	(307,947,195)	(253,589,284)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출		(998,741,040)
배당금의 지급	(1,877,519,400)	(1,893,175,950)
단기차입금의 차입	5,200,000,000	8,000,000,000
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)	
현금및현금성자산의 증가(감소)	(821,052,573)	(2,636,562,906)
기초의 현금및현금성자산	1,070,554,737	8,242,503,465
기말의 현금및현금성자산	249,502,164	5,605,940,559

5. 재무제표 주석

제55기 3분기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 09월 30일까지

제54기 3분기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 09월 30일까지

매일홀딩스 주식회사

1. 일반사항

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 승인하였

습니다. 이에 따라 당사는 2017년 5월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 매일유업 주식회사를 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 매일홀딩스주식회사로 변경하였습니다.

당분기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	구 분	주식수	비율
김정완	대표이사	5,249,674	38.27%
김인순	명예회장	1,951,820	14.23%
사회복지법인진암복지재단	-	634,049	4.62%
자기주식	-	1,201,508	8.76%
기타	-	4,681,253	34.12%
합 계		13,718,304	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 분기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

분기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 3에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 법인세비용

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

3. 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.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
부채	21,580,166	16,112,650
자본	340,412,529	339,163,510
부채비율	6.3%	4.8%

5. 금융상품 공정가치

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

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-공정가치측정금융자산	6,088,297	6,088,297	4,924,970	4,924,970
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,141,245	2,141,245
소 계	6,088,297	6,088,297	7,066,215	7,066,215
금융부채				
파생금융상품부채	-	-	16,719	16,719
소 계	-	-	16,719	16,719

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	3,235,025	3,235,025	7,527,080	7,527,080
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,141,245	2,141,245
파생금융상품자산	-	-	576,728	576,728
소 계	3,235,025	3,235,025	10,245,053	10,245,053

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. 당분기와 전분기 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	161,667	8,351,535	2,500,065	11,013,267
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,141,245	2,141,245
파생금융상품부채	-	-	16,719	16,719

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	199,853	8,062,187	2,500,065	10,762,105
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,141,245	2,141,245
파생금융상품자산	-	-	576,728	576,728

6. 사용이 제한된 예금

보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당분기말	전기말	비고
단기금융상품	하나은행	3,000,000	-	질권설정(이행보증)
장기금융상품	한국투자증권 외	5,533,859	6,257,161	증거금(파생상품)

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	1,923,743	-	744,376	-
대여금	-	8,995,000	-	8,495,000
미수금	371,799	-	377,388	-
미수수익	17,631	-	9,007	-
보증금	-	639,710	-	639,710
차감: 기대신용손실충당금	(314,262)	(1,762,120)	(314,262)	(1,762,120)
합 계	1,998,911	7,872,590	816,509	7,372,590

7.2 당분기와 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 없습니다.

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,972	-	-	-
선급비용	59,784	-	183,757	-
기타자산	-	5,023,740	-	5,971,633
합 계	69,756	5,023,740	183,757	5,971,633

9. 유형자산

당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	54,637	3,125,501
취득	34,403	24,060
처분/폐기/손상	(49,650)	-
감가상각	28,933	(64,401)
대체(*)	-	(3,023,101)
기말	68,323	62,059

(*) 전분기 중 투자부동산으로 대체된 내역입니다.

10. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	2,245,048	2,240,099
취득	141,064	38,319
처분/폐기/손상	(242,730)	-
감가상각	(10,375)	(27,999)
기말	2,133,007	2,250,419

11. 투자부동산

당분기 및 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	47,405,012	35,816,854
취득	1,978,357	8,909,998
감가상각	(276,234)	(258,706)
대체(*1,2)	1,457,378	3,023,101
기말	50,564,513	47,491,247

(*1) 건물의 취득과 관련하여 발생한 차입원가 354,484천원이 포함되어 있으며, 자본화 이자율은 4.84%입니다.

(*2) 당분기와 전분기 중 기타투자자산과 유형자산에서 대체된 내역입니다.

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	344,781	613,392
차량운반구	230,313	197,137
합 계	575,094	810,529
리스부채		
유동	344,492	489,546
비유동	224,360	275,095
합 계	568,852	764,641

12.2 당분기 중 증가된 사용권자산 및 리스부채는 96,453천원입니다.

12.3 당분기와 전분기 중 리스 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	268,612	228,229
차량운반구	63,277	38,021
합 계	331,889	266,250
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	15,705	16,154
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	27,059	46,839
소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	200	450

12.4 당분기와 전분기 중 리스의 총 현금유출은 350,956천원 및 317,032천원입니다.

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

13.1 보고기간말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재국가	당분기말 지분율(%)	장부금액	
				당분기말	전기말
종속기업	매일유업(주)(*1)	한국	31.06	161,110,690	161,110,690
	(주)상하낙농개발	한국	85.00	-	-

	크리스탈제이드코리아(주)	한국	100.00	8,747,595	8,747,595
	엠즈푸드시스템(주)	한국	100.00	15,781,980	15,781,980
	엠즈씨드(주)	한국	92.61	26,181,625	26,181,625
	상하농어촌테마공원(유)	한국	100.00	54,623,367	52,123,367
	소 계			266,445,257	263,945,257
관계기업	코리아후드씨비스(주)	한국	20.00	513,785	513,785
	(주)본만제	한국	49.31	-	-
	소 계			513,785	513,785
공동기업	엠즈베버리지(주)(*2)	한국	85.00	756,007	756,007
	(주)엠디웰아이엔씨	한국	50.00	234,867	234,867
	(주)엠즈파트너스	한국	50.00	150,000	150,000
	소 계			1,140,874	1,140,874
합 계				268,099,916	265,599,916

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

13.2 당분기 및 전분기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	265,599,916	261,599,916
취득	2,850,325	3,600,090
손상	(350,325)	-
기말	268,099,916	265,200,006

14. 기타채무

보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	735,327	-	670,423	-
미지급비용	718,934	-	140,917	-
예수보증금	2,605,000	834,038	3,000,000	389,038
금융보증부채	919,687	-	1,121,263	-
합 계	4,978,948	834,038	4,932,603	389,038

15. 단기차입금

보고기간말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	당분기연이자율	금액		상환 방법
		당분기말	전기말	
KDB산업은행	내부기준금리 + 0.97%	5,000,000	5,000,000	만기 일시 상환
기업은행	KORIBOR 3M + 1.074%	3,000,000	3,000,000	만기 일시 상환
하나은행	내부기준금리 + 1.61%	1,000,000	1,000,000	만기 일시 상환
국민은행	CD91일물 + 1.26%	1,700,000	-	만기 일시 상환
NH농협은행	-	-	500,000	만기 일시 상환
합 계		10,700,000	9,500,000	

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,309,386	-	302,687	-
부가세예수금	302,180	-	186,226	-
예수금	14,089	-	587	-
장기종업원급여부채	-	27,581	-	23,456
합 계	3,625,655	27,581	489,500	23,456

17. 순확정급여부채(자산)

17.1 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	17,366,985	16,029,098
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	51,104	27,369
소 계	17,418,089	16,056,467
사외적립자산의 공정가치	(16,603,127)	(16,330,782)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	814,962	(274,315)

17.2 당분기 및 전분기 중 손익계산서에 포함된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
확정급여제도		
당기근무원가	1,001,815	827,232
순이자원가	(11,974)	2,537
합 계	989,841	829,769

18. 기타자본항목

18.1 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	132,884,326	132,884,326
기타자본잉여금	79,367,844	79,367,844
소 계	212,252,170	212,252,170
자본조정:		
자기주식(*)	(17,129,453)	(17,129,453)
기타자본조정	(403,547,811)	(403,547,811)
소 계	(420,677,264)	(420,677,264)
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(9,708,845)	(9,708,845)
순확정급여부채의 재측정요소	(18,960,665)	(18,765,988)
소 계	(28,669,510)	(28,474,833)
합 계	(237,094,604)	(236,899,927)

(*) 회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식 및 무의결권우선주식을 취득하여 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다.

18.2 보고기간말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식수	1,201,508	1,201,508
취득가액	17,129,453	17,129,453

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당분기 및 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익				
배당금수익	166	3,524,058	-	3,524,087
경영자문 및 브랜드수익	3,412,654	9,702,318	2,999,938	8,413,030
기타 원천으로부터의 수익	275,923	812,590	258,347	785,187
소 계	3,688,743	14,038,966	3,258,285	12,722,304
지리적 시장				
국내	3,688,743	14,038,966	3,258,285	12,722,304
수익인식시기				
한 시점에 인식	3,688,743	14,038,966	3,258,285	12,722,304

20. 영업비용

당분기와 전분기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 상여금	1,902,628	5,613,028	1,687,682	5,025,383
퇴직급여	374,041	989,842	276,590	829,769
지급수수료	445,936	1,614,776	625,420	1,998,983
감가상각비	6,801	20,716	13,492	64,401
무형자산상각비	2,863	10,375	6,326	27,999
투자부동산감가상각비	92,565	276,234	86,235	258,706
사용권자산상각비	112,371	331,889	97,883	266,250
기타판매비와관리비	721,562	2,568,219	804,216	2,231,878
합 계	3,658,767	11,425,079	3,597,844	10,703,369

21. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	1,399	1,399	-	-
무형자산처분이익	(19,545)	316,361	-	-
사용권자산처분이익	-	-	-	636
지급보증충당부채환입	-	-	-	184,800
금융보증수익	98,060	562,627	117,426	371,262
잡이익	1,843	5,081	2,074	93,250
소 계	81,757	885,468	119,500	649,948
기타비용				
기부금	-	7,000	-	40,000
지급수수료	195,796	628,790	-	-
지분법주식손상차손	200,276	350,325	-	-
금융보증비용	64,431	361,051	64,956	352,232
잡손실	6,600	11,974	1,039	3,120
소 계	467,103	1,359,140	65,995	395,352

22. 법인세비용

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세 부담액	32,832	(2,103,381)
이연법인세 변동액	66,635	(2,060,222)
자본에 직접 반영된 법인세비용	26,377	31,682
법인세비용	125,844	(4,131,921)

23. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 지배기업의 보통주배당금 1,877,519천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

24. 영업으로부터 창출된 현금

24.1 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	3,321,214	1,012,704
조정		
법인세비용	125,844	(4,131,921)
이자수익	(523,111)	(325,417)
이자비용	15,705	283,822
배당금수익	(3,523,892)	(3,524,087)
퇴직급여	989,842	829,769
감가상각비(유형자산, 사용권자산, 투자부동산)	628,839	589,357
무형자산상각비	10,375	27,999
사용권자산처분이익	-	(636)
유형자산처분이익	(1,399)	-
무형자산처분이익	(316,361)	-
파생상품평가손실	593,447	5,060,071
파생상품거래이익	(1,036,701)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	17,978
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	75,921	595,726
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(432,106)	(239,432)
관계기업 및 공동기업 투자주식 손상차손	350,325	-
금융보증비용	361,051	352,232
금융보증수익	(562,627)	(371,263)
금융보증충당부채환입	-	(184,800)
소 계	(3,244,848)	(1,020,602)
순운전자본의 변동		
매출채권	(1,179,367)	(373,125)
기타채권	5,588	465,058
기타유동자산	(40,998)	(44,796)
기타채무	687,957	(2,994)
기타유동부채	3,136,155	42,621
순확정급여부채	(121,618)	-
기타비유동부채	4,124	3,587
소 계	2,491,841	90,351
합 계	2,568,207	82,455

24.2 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 중 투자부동산의 취득과 관련하여 발생한 차입원가자본화 354,484천원이 포함되어 있습니다.

25. 우발부채와 약정사항

25.1 당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
운영자금대출	KRW	KDB산업은행	5,000,000
운영자금대출	KRW	우리은행	1,000,000
운영자금대출	KRW	농협은행	2,000,000
운영자금대출	KRW	국민은행	4,000,000
운영자금대출	KRW	기업은행	3,000,000
운영자금대출	KRW	하나은행	1,000,000

25.2 당사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 매일유업 주식회사와 함께 분할 전의 당사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

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

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

25.5 당사는 (주)제로투세븐 지분 처분과 동시에 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 처분손익은 전액 매일홀딩스로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29 ~ 2024.07.29
- 상기 정산합의와 관련하여 당기 중 593,447천원의 평가손실을 인식하였습니다.

당기 중 상기 정산합의에 따라 435,900주를 정산하고, 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 당분기말 현재 잔여 계약수량은 1,471,771주입니다.

26. 특수관계자와의 거래

26.1 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 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)	94.00	94.00	(*3)
크리스탈제이드코리아(주)	100.00	100.00	
엠즈푸드시스템(주)	100.00	100.00	
엠즈씨드(주)	92.61	92.61	
(주)상하낙농개발	85.00	85.00	
상하농어촌테마공원(유)	100.00	100.00	
상하농원개발(유)	100.00	100.00	(*4)
상하농원(유)	100.00	100.00	(*4)

- (*1) 당사는 과반 미만의 지분을 소유하고 있으나, 일부 주주로부터 의결권을 위임받아 실질 지배력을 갖고 있는 것으로 간주됩니다.
- (*2) 종속기업인 매일유업(주)이 100% 지분을 보유하고 있습니다.
- (*3) 전기 중 종속기업인 매일유업(주)가 유상증자를 실시하여 지분율이 변동되었습니다.
- (*4) 종속기업인 상하농어촌테마공원(유)이 상하농원개발(유)과 상하농원(유)의 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.

구분	당분기말	전기말
관계기업 및 공동기업	코리아후드서비스(주)	코리아후드서비스(주)
	엠즈베버리지(주)	엠즈베버리지(주)
	(주)엠즈파트너스	(주)엠즈파트너스
	(주)본만제	(주)본만제
기타 특수관계자	(주)제이피인터내셔널	(주)제이피인터내셔널(*1)
	(주)제로투세븐	(주)제로투세븐
	스시효외식산업개발(주)	스시효외식산업개발(주)
	(주)제이피로지스틱스	(주)제이피로지스틱스(*2)
	(주)레뱅	(주)레뱅(*3)

- (*1) 전기 중 (주)평택물류는 (주)제이피로지스틱스로 사명을 변경하였습니다.
- (*2) 전기 중 (주)PTL International은 (주)제이피인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.
- (*3) 전기 중 (주)레뱅드매일은 (주)레뱅으로 사명을 변경하였습니다.

26.3 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(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	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
	엠즈베리지(주)	20,104	-	-	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	44,291	-	-	15,568	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	36,814	-
기타 특수관계자	(주)제로투세븐	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅드매일	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	

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	배당	임대수익	판매 및 지급수수료	기타 매출	기타 매입
종속기업	매일유업(주)	7,718,058	2,923,817	29,340	-	7,886	9,258
	매일헬스뉴트리션(주)	182,637	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	18,993	-	-	464	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	13,943	-	60,588	182	2,589	-
	엠즈푸드시스템(주)	169,463	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	163,197	-	353,591	426	1,390	-
	(주)상하낙농개발	31,405	-	-	-	74,003	-
관계기업 및 공동기업	상하농원개발(유)	19,960	-	-	-	103,973	-
	상하농원(유)	69,514	-	22,250	16,022	-	104,904
	코리아후드서비스(주)	-	600,000	-	-	-	-
기타 특수관계자	엠즈베리지(주)	15,708	-	1,148	-	-	-
	(주)엠즈파트너스	-	-	41,667	32,469	-	-
	(주)본만제	-	-	-	-	12,193	-
	(주)제로투세븐	-	-	30,089	-	-	-
	(주)레뱅드매일	-	-	7,540	-	-	13,455
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	737	-
(주)제이피로지스틱스	-	-	-	1,592	-	-	

	(주)제이피인터내셔널	-	-	-	-	-	-
	(주)피티엘인터내셔널	-	-	11,343	-	-	-
합 계		8,402,878	3,523,817	557,556	51,155	202,771	127,617

26.4 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권					채 무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	리스채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	1,704,431	-	-	386,430	23,148	149,038	2,093
	매일헬스뉴트리션(주)	30,569	-	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	5,977	-	-	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-
	엠즈푸드시스템(주)	28,387	-	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	89,209	-	-	2,988	59,805	2,200,000	18,166
	(주)상하낙농개발	5,541	4,900,000	(692,120)	9,263	-	20,000	-
	상하농원개발(유)	7,911	3,000,000	-	5,671	63,217	-	-
	상하농원(유)	11,526	-	-	-	-	-	18,372
관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자	(주)본만제	-	1,070,000	(1,070,000)	2,697	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	2,743	-	-	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,655	-	-	-	-	-	-
	(주)레뱅	273	-	-	-	-	-	2,750
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	-	2,031
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	-	207
합 계	1,892,222	8,970,000	(1,762,120)	407,049	146,170	2,379,038	43,619	

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권					채 무	
		매출채권	대여금	대손충당금	기타채권	리스채권	예수보증금	기타채무
종속기업	매일유업(주)	595,041	-	-	392,160	3,254	149,038	1,352
	매일헬스뉴트리션(주)	32,995	-	-	-	-	-	-
	엠즈베이커스(주)	6,651	-	-	-	-	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	-	13,379	34,044	1,200,000	14,935
	엠즈푸드시스템(주)	21,368	-	-	-	-	-	-
	엠즈씨드(주)	50,042	-	-	1,931	267,084	1,000,000	8,394
	(주)상하낙농개발(*1)	1,565	4,400,000	(692,120)	5,419	-	20,000	-
	상하농원개발(유)	158	3,000,000	-	756	-	-	-
	상하농원(유)	2,980	-	-	-	-	-	29,025
관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자	(주)본만제(*2)	-	1,070,000	(1,070,000)	2,832	-	-	-
	엠즈베버리지(주)	792	-	-	-	-	10,000	-
	(주)엠즈파트너스	5,119	-	-	-	-	-	3,924
	(주)레뱅	149	-	-	-	-	-	3,954
	(주)스시효외식산업개발	-	-	-	-	-	-	5,029
	(주)제이피로지스틱스	-	-	-	-	-	-	219
합 계	716,860	8,470,000	(1,762,120)	416,477	304,382	2,379,038	66,832	

(*1) 당사는 (주)상하낙농개발 대여금에 대하여 전기 중 692,120천원의 대손상각비를 인식

하였습니다.

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

26.5 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,500,000
	(주)상하낙농개발	500,000	-	-
관계기업	(주)본만제	-	-	350,325
합 계		500,000	-	2,850,325

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,400,000
	(주)상하낙농개발	3,000,000	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	1,000,000
관계기업	(주)본만제	810,000	-	200,090
합 계		3,810,000	-	3,600,090

26.6 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	엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		(주)상하낙농개발	KRW	4,680,000	하나은행, KDB산업은행
		상하농원개발(유)	KRW	1,920,000	NH농협은행, 하나은행
공동기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	14,295,000	

26.7 특수관계자와의 의결권 위임약정 등

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

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	2,661,250	2,670,417
퇴직급여	685,864	667,602
합 계	3,347,114	3,338,019

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

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
		제55기 3분기	제54기	제53기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		21,827	6,516	45,374
(별도)당기순이익(백만원)		3,321	-3,631	22,813
(연결)주당순이익(원)		1,743	520	3,575
현금배당금총액(백만원)		-	1,878	1,893
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	28.82	4.17
현금배당수익률(%)	-	-	1.76	1.64
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	기말배당금	-	150	150
	중간, 분기배당금	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-

	-	-	-	-
--	---	---	---	---

※ (연결)당기순이익, (연결)주당순이익 및 (연결)현금배당성향은 지배기업 소유주 지분 기준입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
0	25	1.69	1.50

※ 결산배당은 1998년(제30기)부터 연속 배당 중입니다.

※ 최근 3년간 평균 배당수익률은 제52기~제54기의 배당수익률을 단순평균법으로 계산하여 산출하였습니다.

※ 최근 5년간 평균 배당수익률은 제50기~제54기의 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 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2017년 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 : 2023년 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

1) 제5-1, 5-2회 무보증사채 사채관리계약

(작성기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제5-1회 무보증사채	2021년 04월 29일	2026년 04월 29일	100,000	2021년 04월 29일	유진투자증권(주)
제5-2회 무보증사채	2021년 04월 29일	2028년 04월 28일	100,000	2021년 04월 29일	유진투자증권(주)
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하 유지			
	이행현황	85%			
담보권설정 제한현황	계약내용	직전회계년도 자본총계의 300% 이내			
	이행현황	300%이내에서 제한하고 있음			
자산처분 제한현황	계약내용	직전회계년도 자산총계의 100% 이상			
	이행현황	100% 이상으로 처분한 사실 없음			
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2021년 9월 15일 (2021년 반기) 2022년 4월 19일 (2021년) 2022년 9월 13일 (2022년 반기) 2023년 4월 18일 (2022년) 2023년 9월 14일 (2023년 반기)			

(3) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(4) 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

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

(5) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	100,000	-	100,000	-	-	200,000
	사모	5,000	-	-	-	-	-	-	5,000
	합계	5,000	-	100,000	-	100,000	-	-	205,000

(6) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

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

(7) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 억원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제4회	2020년 05월 28일	차환자금	300	차환자금 : 기 발행된 회사채 상환(제2-2회 회사채 상환 300억) 운영자금 : 원재료 매입, 매입채무의 상환, 물대지급	300	-
			운영자금	400		400	
회사채	제5회	2021년 04월 29일	차환자금	300	차환자금 : 기 발행된 회사채 상환(제3회 회사채 상환 300억) 운영자금 : 원유구매 600억원, 국내 및 해외 원재료 구매 200억원 신규투자 : 헬스앤뉴트리션 부문 마케팅 및 R&D 등 400억원 타법인증권취득 : 매일호주유한회사(Maeil Australia Pty Ltd.) 증자 500억원	300	-
			운영자금	1,700		800	
						295	투자집행 미완료

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 억원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제1회	2022년 09월 30일	운영자금	50	운영자금 : 매장 투자, 원재료 매입, 물대지급	50	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

- 해당사항 없음

나. 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도를 한 사항

1. 종속회사 매일유업(주)의 분할 및 사업양도

(매일헬스뉴트리션 분할)

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션판매사업부문(R&D부문 포함)을 분할하여 종속회사 매일헬스뉴트리션(주)를 설립하였습니다. 본 분할의 목적은 분할신설회사가 헬스뉴트리션사업에 역량을 집중하기위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

- 분할 사업부문

구분	회사명	사업부문
분할되는 회사 (분할종속회사)	매일유업 주식회사	분할신설회사에 이전되는 사업을 제외한 모든 사업부문

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

- 분할의 일정

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

- 분할 당사회사의 개요

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

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

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

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

- 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
충당부채	96,001
부채총계	842,168
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	21,607,164

2) 관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항

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

(엠즈베이커스 사업양도)

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

- 신설회사의 개요

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

- 재무제표에 미치는 영향

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

(단위 : 천원)

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

2. 종속회사 간 사업양수도

종속회사인 엠즈씨드(주)와 크리스탈제이드코리아(주)는 2023년 4월 14일 이사회를 통해 엠즈씨드(주)가 크리스탈제이드코리아(주)의 사업을

양사
양수하기로

결의한 바, 2023년 6월 1일 사업양수도가 완료 되었습니다.

- 재무제표에 미치는 영향

종속회사간 사업양수도에 따른 당사 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

다. 대손충당금 설정현황

1. 대손충당금 설정 기준

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

2. 유사신용등급별 분류

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

분류1) 신용위험별 분류

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

분류2) 담보유무 구분

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

3. 대손설정방법(채권비율법)

대손충당금 = 구분별 채권잔액 X 대손경험율

4. 대손처리 기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

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

① 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역 (연결 기준)

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제55기 3분기	매출채권	197,930,102	1,143,583	0.58%
	장기대여금	1,349,167	1,047,560	77.64%
	미수금	11,085,206	358,400	3.23%
	단기대여금	418,612	418,612	100.00%
	합계	210,783,088	2,968,155	1.41%
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%
제53기	매출채권	153,442,056	962,770	0.63%
	장기대여금	2,295,000	1,660,000	72.33%
	미수금	15,392,794	314,262	2.04%
	단기대여금	1,288,273	18,853	1.46%
	합 계	172,418,122	2,955,885	1.71%

② 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황 (연결기준)

(단위 : 천원)

구 분	제55기 3분기	제54기	제53기
기초금액	2,627,788	2,955,885	3,679,625
손상된 채권에 대한 대손상각비	655,221	3,086,218	14,304
기타	(314,853)	(3,414,315)	(738,045)
기말금액	2,968,155	2,627,788	2,955,884

③ 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	191,203,377	1,098,538	96,363	327,634	192,725,912
	특수관계자	5,204,191	-	-	-	5,204,191
	계	196,407,568	1,098,538	96,363	327,634	197,930,102
구성비율		99.21%	0.57%	0.05%	0.17%	100.00%

라. 재고자산의 보유 및 실사내역 등 (연결기준)

① 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제55기 3분기	제54기	제53기	비고
유제품 외	상품	25,768,218	32,187,915	22,799,634	-
	제품	60,125,581	68,456,709	44,937,568	-
	반제품	3,116,758	3,711,383	2,484,359	-
	원재료	22,452,810	29,376,951	22,970,646	-
	부재료	37,678,330	44,008,763	31,122,013	-
	저장품	2,334,255	2,359,043	1,864,170	-
	미착품	55,595,147	63,811,626	55,981,059	-

	소 계	207,071,099	243,912,389	182,159,449	-
합 계	상품	25,768,218	32,187,915	22,799,634	-
	제품	60,125,581	68,456,709	44,937,568	-
	반제품	3,116,758	3,711,383	2,484,359	-
	원재료	22,452,810	29,376,951	22,970,646	-
	부재료	37,678,330	44,008,763	31,122,013	-
	저장품	2,334,255	2,359,043	1,864,170	-
	미착품	55,595,147	63,811,626	55,981,059	-
	소 계	207,071,099	243,912,389	182,159,449	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		16.29%	19.18%	14.49%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		6.40	6.30	7.19	-

② 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

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

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 표본조사 실시

- 사외보관재고 : 제3자 보관재고에 대해선 타처보관조회서를 보관처에서 회계법인이 청구 하여 확인함.

3) 장기재고 등 내역

: 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 대차대조표가액을 결정하고 있음. 각 사업년도마다 외부감사인이 재고자산 평가의 적정성을 검토 함.

4) 재고자산 평가내용

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	평가전금액	평가총당금	당분기말 잔액	비 고
상품	26,864,341	26,864,341	(1,096,123)	25,768,218	-
제품	61,233,548	61,233,548	(1,107,967)	60,125,581	-
반제품	3,116,758	3,116,758	-	3,116,758	-
원재료	22,452,810	22,452,810	-	22,452,810	-
부재료	37,712,478	37,712,478	(34,148)	37,678,330	-
저장품	2,334,255	2,334,255	-	2,334,255	-
미착품	55,595,147	55,595,147	-	55,595,147	-
합 계	209,309,337	209,309,337	(2,238,238)	207,071,099	-

마. 공정가치 평가 내역 (연결기준)

당반기 중 연결회사의 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	89,111,173	89,111,173	26,311,793	26,311,793
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,636,170	4,636,170
파생상품자산	3,763	3,763	-	-
합 계	89,114,936	89,114,936	30,947,963	30,947,963
금융부채				
파생상품부채			16,719	16,719

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	유동		비유동	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	95,281,591	95,281,591	26,836,991	26,836,991
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	3,111,000	4,476,160	4,476,160
파생상품자산	264,004	264,004	576,728	576,728
합 계	98,656,595	98,656,595	31,889,879	31,889,879
금융부채				
파생상품부채	2,508,024	2,508,024	-	-

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	41,687,739	50,975,409	22,759,818	115,422,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,636,170	4,636,170
파생상품자산	-	3,763	-	3,763
파생상품부채	-	-	16,719	16,719

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	50,650,005	50,773,168	20,695,409	122,118,582
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,111,000	-	4,476,160	7,587,160
파생상품자산	-	264,004	576,728	840,732
파생상품부채	-	2,508,024	-	2,508,024

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

기업공시서식 작성 기준에 따라 분기 및 반기보고서의 본 항목은 기재하지 않습니다.
(사업보고서 기재 예정)

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1) 회계감사인의 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제55기 3분기(당분기)	삼일회계법인	-	-	-
제54기(전기)	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
제53기(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

2) 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제55기 3분기(당기)	삼일회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	190,000천원(연간)	1,800시간(연간)	100,000천원(3분기)	920시간(3분기)
제54기(전기)	한영회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	230,000천원(연간)	1,900시간(연간)	230,000천원(연간)	1,540시간(연간)
제53기(전전기)	한영회계법인	분·반기 별도 및 연결재무제표 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	175,000천원(연간)	1,450시간(연간)	175,000천원(연간)	1,621시간(연간)

3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제55기 3분기(당분기)	2022.07	세무조정	2022.07.25 ~ 2023.05.31	18,000천원	삼일회계법인
	2023.04	세무자문	2023.04.01 ~ 2024.03.31	144,210천원	
	2023.08	세무조정	2023.07.24 ~ 2024.05.31	18,000천원	
제54기(전기)	-	-	-	-	-
제53기(전전기)	-	-	-	-	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	· 감사위원회: 위원 3명 · 회사: 재무담당이사 · 감사인: 업무수행이사	대면회의	· 2023년 외부감사 계획 · 핵심감사사항 등 중점 감사사항
2	2023년 08월 10일	· 감사위원회: 위원 3명 · 회사: 재무담당이사 · 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	· 2023년 반기 검토 결과 요약 · 2023년 외부 감사 계획
3	2023년 11월 09일	· 감사위원회: 위원 3명 · 회사: 재무담당이사 · 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	· 2023년 3분기 검토 결과 요약 · 핵심감사사항 등 중점 감사사항

5) 조정협의회 내용 및 재무제표 불일치 정보

- 해당사항 없음

6) 회계감사인의 변경

당사는 제55기(당기) 회계감사인을 한영회계법인(EY)에서 삼일회계법인(PwC)으로 변경하였습니다. 이는 기존 감사인과의 계약기간 만료에 따른 것입니다. 이후 당사는 감사 예상 투입시간, 당사 이해도, 감사실적, 품질관리 등을 종합적으로 고려하여 삼일회계법인(PwC)을 신규 외부 감사인으로 선임하였습니다.

당사의 종속기업은 제55기 3분기말 현재 12개이며, 매일유업(주), 매일호주유한회사 및 엠즈씨드(주)는 한영회계법인(EY)에서 삼일회계법인(PwC)으로 회계감사인을 변경하였습니다. 이는 당사(지배회사)의 회계감사인 변경에 따라 연결감사 업무를 효율화하기 위한 변경입니다.

[당사 및 종속기업의 회계감사인 현황]

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

엠즈푸드시스템(주)	대현회계법인	대현회계법인
엠즈씨드(주)	삼일회계법인(PwC)	한영회계법인(EY)
(주)상하낙농개발	대현회계법인	대현회계법인
상하농어촌테마공원(유)	대현회계법인	대현회계법인
상하농원개발(유)	대현회계법인	대현회계법인

2. 내부통제에 관한 사항

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

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

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

2. 감사제도에 관한 사항

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

3. 주주총회 등에 관한 사항

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

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
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 진양사회복지재단	특수관계인	보통주	634,049	4.62	634,049	4.62	-
매일홀딩스 사내근로복지기금	특수관계인	보통주	137,219	1.00	137,219	1.00	-
김용철	계열회사 등기임원	보통주	7,715	0.06	7,715	0.06	-
권태훈	등기임원	보통주	8,071	0.06	8,071	0.06	-
김환석	계열회사 등기임원	보통주	16	0.00	16	0.00	-
계		보통주	9,052,944	65.99	9,052,944	65.99	-
		-	-	-	-	-	-

* 당분기말 주식수는 발행주식수 13,718,304주 기준으로 작성하였음.

[최대주주 관련 사항]

최대주주 성명	직위	주요 경력 및 겸임현황		
		기간	주요 경력사항(최근 5년간)	겸임현황
김정완	각자 대표이사	2010.3 ~ 현재	매일유업(주) 대표이사 크리스탈제이드코리아(주) 대표이사	엠즈씨드(주) 사내이사

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 09월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김인순	여	1935년 02월	명예회장	사내이사	상근	경영총괄	연세대 경영대학원 진입장학재단 이사장	1,951,820	-	특수관계인	19년	2026년 03월 27일
강정완	남	1957년 11월	각자 대표이사	사내이사	상근	경영총괄	경희대 경영학과 매일유업(주) 대표이사	5,249,674	-	본인	38년	2026년 03월 27일
김정민	남	1962년 03월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	경영총괄	조지워싱턴대학교 대학원(석) 씨케이코퍼레이션(주) 대표이사 (주)제로투세븐 대표이사	435,317	-	특수관계인	10년	2025년 03월 25일
권태훈	남	1968년 02월	각자 대표이사	사내이사	상근	경영총괄	연세대 경제학과 상정회계법인	8,071	-	등기임원	14년	2026년 03월 27일
이주호	남	1953년 06월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	국립수의과학검역원장 대한수의학회 회장 대한수의사회 부회장 건국대학교 초빙교수	-	-	-	5년	2025년 03월 25일
최성락	남	1964년 08월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	성균관대 경제학 학사, 조선대 석 /박사 제33회 행정고등고시 합격 보건복지부 저출산정책실 정책관 식품의약품안전처 차장	-	-	-	0년	2026년 03월 27일
임희영	여	1971년 01월	사외이사 감사위원	사외이사	비상근	사외이사 감사위원	이화여대 통계학과, 경영학과 안전회계법인 Senior 매트라이프생명 Audit Specialist 에이스생명 감사본부장 라이나생명 준법감시인 및 감사총 괄 RGP Korea 컨설턴트	-	-	-	3년	2026년 03월 27일

* 임기 만료일은 해당연도 정기주주총회일까지입니다.

2. 임원의 보수 등

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

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

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 특수관계자와의 자금거래

당분기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,500,000
	(주)상하낙농개발	500,000	-	-
관계기업	(주)본만제	-	-	350,325
합 계		500,000	-	2,850,325

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	자금대여 거래		출자
		대여	회수	
종속기업	상하농어촌테마공원(유)	-	-	2,400,000
	(주)상하낙농개발	3,000,000	-	-
	크리스탈제이드코리아(주)	-	-	1,000,000
관계기업	(주)본만제	810,000	-	200,090
합 계		3,810,000	-	3,600,090

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 보증 인	통화	보증금액	보증처
종속기업	차입금보증	엠즈푸드시스템(주)	KRW	2,400,000	KDB산업은행
		(주)상하낙농개발	KRW	4,680,000	하나은행, KDB산업은행
		상하농원개발(유)	KRW	1,920,000	NH농협은행, 하나은행
공통기업		엠즈베버리지(주)	KRW	5,295,000	하나은행, 신한은행
합 계			KRW	14,295,000	

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

(1) 회사는 당기 보고서 공시 기준으로 중요한 소송사건은 없습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 견질 어음 및 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(3) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, CNY, 원화단위 : 천원)

구 분	통화	금융기관	약정금액
차입금 등	KRW	하나은행 외	137,930,000
	CNY	DBS은행	12,000,000
수입신용장	USD	하나은행	2,000,000
원화지급보증	KRW	하나은행	49,000,000
전자어음	KRW	신한은행 외	28,000,000
파생상품	USD	신한은행	10,000,000

(4) 지배기업은 공동기업인 엠즈베머리지(주), (주)엠디웰아이엔씨, (주)엠즈파트너스에 대한 지분(이하, "해당 지분")을 제3자에게 양도, 담보 제공 또는 기타의 방법으로 처분하고자 할 경우 투자자의 사전동의를 받기로 약정하였습니다.

상기 조항은 기 보유한 해당 지분의 처분을 제한하기 위함이 아니라 각 공동기업의 경영권을 유지하게 하는데 목적을 둔 조항이며, 지배기업의 경영진은 현재 보유중인 해당 지분을 처분 할 계획이 없습니다.

(5) 당분기말 현재 연결기업은 Hershey Food Corporation 등과 기술도입 및 상표사용 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 연결기업은 서울보증보험으로부터 계약 이행 등에 대한 보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 6,268,685천원(전기말: 5,299,349천원)입니다.

(7) 종속기업인 매일유업(주)는 주주가치제고 및 주가안정을 위하여 NH투자증권과 자사주 신탁계약 약정을 맺고 있습니다.

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

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

(10) 지배기업은 (주)제로투세븐 지분에 대하여 금융기관과 다음과 같은 내용의 정산합의계약을 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 매일홀딩스로 귀속됨.
- 정산기간 : 2022.07.29 ~ 2024.07.29
- 상기 정산합의와 관련하여 당기 중 593,447천원의 평가손실을 인식하였습니다.

당기 중 상기 정산합의에 따라 435,900주를 정산하고, 거래이익 1,036,701천원을 인식하였습니다. 당분기말 현재 잔여 계약수량은 1,471,771주입니다.

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

(12) 당분기말 현재 종속기업인 매일유업의 계류중인 주요 소송사건으로 매일유업이 피소된 1건(소송금액 150,000천원)이 있습니다. 종속기업인 매일유업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 당분기 말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(13) 보고기간말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당분기말	전기말	비고
현금 및 현금성자산	삼성선물	524,203	-	질권설정(선물거래)
	소 계	524,203	-	
단기금융상품	ANZ은행	17,200	17,168	질권설정(신용카드)
	하나은행	3,000,000	-	질권설정(이행보증)
	신한은행	2,000,000	5,000,000	상생협약 정기예금
	삼성선물	-	828,815	질권설정(선물거래)

	소 계	5,017,200	5,845,983	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	질권설정(당좌개설보증금)
	우리은행	2,000	2,000	
	신한은행	2,000	2,000	
	한국투자증권외	5,533,859	6,257,161	증거금(파생상품)
	소 계	5,539,859	6,263,161	
합 계		11,081,262	12,109,144	

3. 제재 등과 관련된 사항

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

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음

나. 합병등의 사후정보

1. 종속회사 매일유업(주)의 분할 및 사업양도

(매일헬스뉴트리션 분할)

1) 당사는 2021년 8월 23일자 이사회 결의에 의거 2021년 10월 1일자로 헬스앤뉴트리션판매사업부문(R&D부문 포함)을 분할하여 종속회사 매일헬스뉴트리션(주)를 설립하였습니다. 본 분할의 목적은 분할신설회사가 헬스뉴트리션사업에 역량을 집중하기위한 것으로, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적분할의 방법에 해당합니다.

- 분할 사업부문

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

- 분할의 일정

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

- 분할 당사회사의 개요

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

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

- 분할 전·후의 재무상태표

(단위 : 원)

계정과목	분할 전	분할 후	
	2021.06.30	분할존속회사	분할신설회사
자산			
Ⅰ. 유동자산	589,072,028,852	569,680,211,289	19,391,817,563
현금및현금성자산	134,307,353,200	119,307,353,200	15,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	96,807,226,121	96,807,226,121	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,869,600,000	2,869,600,000	-
단기금융상품	8,978,323,288	8,978,323,288	-
매출채권 및 기타채권	180,915,049,871	176,852,291,320	4,062,758,551
기타유동자산	8,352,743,940	8,023,684,928	329,059,012
재고자산	156,128,417,247	156,128,417,247	-
계약자산	713,315,185	713,315,185	-
Ⅱ. 비유동자산	359,593,411,982	377,874,534,863	1,116,125,067

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

주1) 상기 분할채무상태표는 2021년 6월 30일 기준 분할되는 회사의 별도채무상태표상의 장부가액을 기초로 작성하였으므로 실제 분할기일 기준으로 작성될 채무상태표와는 차이가 있을 수 있음.

주2) 승계대상 재산목록 : 승계대상 재산목록은 종래 사업 관행에 따른 사업의 운영, 예정된 사업 및 재무계획의 이행, 통상적인 영업수행, 관련 법령 및 회계기준의 변경 등의 사유로 분

할기일 기준으로 변동될 수 있음.

- 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
충당부채	96,001
부채총계	842,168
이전한 순자산금액(종속기업투자주식)	21,607,164

2) 관련 공시서류 제출일자 및 자세한 사항

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

(엠즈베이커스 사업양도)

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

- 신설회사의 개요

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

	법인구분	비상장법인
--	------	-------

- 재무제표에 미치는 영향

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

(단위 : 천원)

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

2. 종속회사 간 사업양수도

종속회사인 엠즈씨드(주)와 크리스탈제이드코리아(주)는 2023년 4월 14일 양사 이사회를 통해 엠즈씨드(주)가 크리스탈제이드코리아(주)의 사업을 양수하기로 결의한 바, 2023년 6월 1일 사업양수도가 완료 되었습니다.

- 재무제표에 미치는 영향

종속회사간 사업양수도에 따른 당사 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

다. 환경관련 규제사항

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 에너지사용량'을 정부에 신고하고 이해관계자들에게 관련정보를 투명하게 제공하고 있습니다.

(제품 환경규제 준수)

음식료품 제조업은 생필품으로 제품의 외/내포장재의 과대포장의 환경규제가 강화되고 있습니다. 이에 대해 당사는 부품 및 제품의 개발단계부터 제조, 유통, 사용, 폐기 등 제품의 전생애(Life Cycle)에 걸쳐 환경영향 최소화 활동을 하고 있습니다. 제품의 온실가스 배출량 정보를 공개함으로써 저탄소 녹색 생산, 소비를 유도하는 '탄소성적표시'제도에 참여하고 생산자가 제품을 재활용하기 쉬운 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 관련 법률은 다음과 같습니다.

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

(온실가스 배출량 및 에너지 사용량 관리)

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

구분	2023년 3분기	2022년	2021년	2020년
온실가스(단위 : tCO ₂ e)	87,722	120,156	120,964	121,163
에너지(단위 : TJ)	1,695	2,320	2,330	2,314

라. 정부의 인증사항

매일홀딩스(주)

가. 가족친화기업 인증 정보

: 2009.11.17 여성가족부로부터 [가족친화사회환경 조성 촉진 등에 관한 법률 제15조]에 따라 가족친화기업으로 최초 인증 받은 이후, 2022년 12월 14일 가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.
(유효기간 : 2022.12.01 ~ 2024.11.30)

나. 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항

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

매일유업(주)

가. 가족친화기업 인증 정보

: 2009.11.17 여성가족부로부터 [가족친화사회환경 조성 촉진 등에 관한 법률 제15조]에 따라 가족친화기업으로 최초 인증 받은 이후, 2020년 12월 17일 가족친화 우수기업으로 재선정 되었음.
(유효기간 : 2020.12.01 ~ 2023.11.30)

나. 기타 시행중인 가족친화제도 운영사항

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

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

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

2. 계열회사 현황(상세)

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

3. 타법인출자 현황(상세)

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

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음