

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	24
3. 원재료 및 생산설비	25
4. 매출 및 수주상황	28
5. 위험관리 및 파생거래	31
6. 주요계약 및 연구개발활동	35
7. 기타 참고사항	37
III. 재무에 관한 사항	39
1. 요약재무정보	39
2. 연결재무제표	41
3. 연결재무제표 주식	45
4. 재무제표	128
5. 재무제표 주식	132
6. 배당에 관한 사항	207
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	208
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	208
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	211
8. 기타 재무에 관한 사항	211
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	215
V. 회계감사인의 감사의견 등	224
1. 외부감사에 관한 사항	224
2. 내부통제에 관한 사항	225
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	226
1. 이사회에 관한 사항	226
2. 감사제도에 관한 사항	231
3. 주주총회 등에 관한 사항	233
VII. 주주에 관한 사항	235
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	237
1. 임원 및 직원 등의 현황	237
2. 임원의 보수 등	238
IX. 계열회사 등에 관한 사항	241
X. 대주주 등과의 거래내용	243
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	244
1. 공시내용 진행 및 변경사항	244
2. 우발부채 등에 관한 사항	244
3. 제재 등과 관련된 사항	245

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	245
XII. 상세표	249
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	249
2. 계열회사 현황(상세).....	249
3. 타법인출자 현황(상세)	249
【 전문가의 확인 】	249
1. 전문가의 확인	250
2. 전문가와의 이해관계	250

사업보고서

(제 26 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
 2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

한국맥널티주식회사

대 표 이 사 :

이은정

본 점 소 재 지 :

충남 천안시 서북구 성환읍 연암울금로 42

(전 화) 02-332-3226

(홈페이지) <http://www.mcnultykorea.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이사 (성 명) 임용훈

(전 화) 02-332-3226

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인서]

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

또한, 당사는 『주식회사의외부감사에관한법률』 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023년 3월 22일

한국맥네티주식회사

대 표 이 사 이 은 정 (서명)

신고담당이사 임 용 훈 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	-	-	4	3
합계	4	-	-	4	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 한국맥널티 주식회사이며, 영문으로는 McNulty Korea Co., Ltd.로 표기하고 있습니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 1997년 12월 19일에 설립되어 현재까지 커피 제조 및 가공사업을 영위하고 있으며, 2020년 11월 1일 제약사업 부문을 물적분할 하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 본사주소 : 충청남도 천안시 서북구 성환읍 연암울금로 42
- 전화번호 : (031) 376-1383
- 홈페이지 주소 : www.mcnultycoffee.com

마. 중소기업 해당여부

중소기업 해당 여부	해당
------------	----

벤처기업 해당 여부	해당
중견기업 해당 여부	미해당

바. 주요 사업의 내용

당사는 커피 및 제약, 건강기능식 사업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사가 영위하는 상세한 사업의 내용은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

[정관에 기재된 목적사업]

목적사업	비고
1. 식품제조업 및 소분업 2. 식품 유통업(도,소매업) 3. 커피 및 다류 제조업 및 유통업(도,소매업) 4. 커피 및 다류 관련제품 유통업(도,소매업) 5. 커피 및 다류 관련 제품 및 상품에 대한 렌탈업 및 유지관리 서비스업 6. 무역업 7. 건축, 인테리어업 8. 부동산 임대 및 전대, 매매업 9. 인터넷사업 및 소프트웨어 개발 10. 제약 제조, 유통업(도,소매업) 11. 건강 기능성식품 제조 및 유통업(도,소매업) 12. 농산물재배,가공,농산물가공식품유통,판매업 13. 커피 체인점 직영 및 대리점 운영업 14. 음식점업 15. 제과류 제조 판매업 16. 교육서비스, 학원업 및 평생교육업 17. 도서출판업 18. 카운셀링 및 컨설팅업 19. 화장품 및 화장품원료의 제조 및 유통업(도, 소매업) 20. 의료기기 및 의약외품의 제조 및 유통업(도, 소매업) 21. 애완동물 사료, 관련용품 제조 및 유통업(도, 소매업) 22. 위 각호에 관련된 부대사업일체	

사. 신용평가에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 회사채 관련 신용평가는 해당사항이 없습니다.

(주)NICE디앤비를 통해 실시한 기업신용평가 관련 주요내용은 아래와 같습니다.

(1) 신용등급 유효기간

2022/03/23 ~ 2023/03/22

(2) 등급평가 의견

외형 감소를 나타냈으나, 이는 기존 운영하던 제약사업부를 물적분할하면서 제약 사업 관련 실적이 제외된 것이고, 주력 사업이던 커피 부문 매출은 증가한 것으로 파악됨. 재무안정성 약화되었고 차입금 증가하였으나, 단기적인 차입 상황 부담은 높지 않은 것으로 파악되며, 전년 수준의 양호한 영업수익성 유지하고 있어 등급을 BBB0로 유지함.

(3) 최근 신용평가

재무결산기준일	등급평가일	기업신용등급
2021/12/31	2022/03/23	BBB0
2020/12/31	2021/03/17	BBB0

※ 기업신용등급 BBB0 : 양호한 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 다소 제한적인 수준

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥상장	2015년 12월 23일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 주요 연혁

구 분	내 용
1997.12.19	한국맥넬티(주) 설립 (자본금 100백만원, 대표이사 이은정)
1998.03.23	본점 이전(서울 서초동 → 서울 강남구 청담동 57)
1998.11.25	본점 이전(서울 청담동 → 서울 성동구 성수동 2가 289-300호)
2001.01.08	본점 이전(서울 성수동 → 경기도 파주시 교하면 동패리 196-11)
2000.09.27	유상증자(주주배정, 증자후 자본금 300백만원)
2001.03.21	대표이사 고태준 취임(공동대표이사)
2001.04.13	공동대표이사 고태준 사임(공동대표이사 규정 폐지)
2001.12.13	유상증자(주주배정, 증자 후 자본금 600백만원)
2002.12.27	ISO2002 인증
2003.04.25	지점 설치(서울 영등포구 여의도동 16-3 한국산업은행빌딩 1층)
2003.06.05	기업부설연구소(식품연구소) 인정(한국산업기술협회)
2003.08.01	경기도유망중소기업 선정(경기도)
2004.05.17	대표이사 이은정 산업자원부 장관표창(16회 중소기업주간 발전공로)
2004.07.05	산업자원부 한국디자인진흥원으로부터 커피제품 최초 우수산업디자인상품 선정
2004.12.01	커피업계 최초 벤처기업 확인(중소기업청)
2004.12.30	Clean사업장 인증(노동부 장관, 한국산업안전공단)
2005.07.07	대표이사 이은정 여성가족부 장관표창(10회 여성주간)
2005.08.26	동탄 소재 토지와 공장, 기계장치 인수 완료(4,125백만원)

2006.06.02	본점 이전(경기도 파주시 → 경기도 화성시 동탄면 중리 713-2)
2006.08.29	대표이사 이은정 국세청장 표창
2006.09.16	제약 사업부 매출 시작
2006.10.10	기술혁신형 중소기업(Inno-biz)확인(중소기업청)
2007.12.27	유상증자(주주배정, 증자 후 자본금 900백만원)
2008.05.13	지점 설치(경기 파주시 교하읍 송촌리 600-6)
2008.06.26	기술연구소를 중앙연구소로 확대개편(한국산업기술진흥협회)
2008.07.07	무상감자(감자후 자본금 888백만원)
2008.11.10	대표이사 이은정 조달청장 표창
2008.12.30	유상증자(주주배정, 증자 후 자본금 1,000백만원)
2009.04.21	대표이사 이은정 과학기술부 장관 표창(42회 과학의날)
2010.02.16	경영혁신형 중소기업(Main-biz)확인(중소기업청)
2012.06.30	지점 폐지(서울 영등포구 여의도동 16-3 한국산업은행빌딩 1층)
2012.10.01	지점 설치(경기 화성시 동탄면 중리 713-2)
2012.10.02	본점 이전(경기도 화성시 → 충남 천안시 서북서 성환읍 율금리 761-4)
2012.11.29	대표이사 이은정 대통령 표창(벤처기업 육성공로)
2013.03.25	지점 이전(파주 → 서울 서대문구 연희로 152)
2013.08.29	위해요소 중점관리기준 적용업소(HACCP) 지정 (대전지방식품의약품안전청)
2014.02.04	지점 이전(화성 → 충남 천안시 서북구 성환읍 율금3길 46 2동.3동)
2014.02.04	제약사업부 이전(충남 천안시 서북구 성환읍 율금3길 46)
2014.10.01	부동산 임대사업 분할하여 맥널티에셋(주) 설립 (인적분할, 분할 후 자본금 750백만원)
2015.03.16	액면분할(5,000원 → 500원), 주식수 1,500,000주
2015.04.24	유상증자(주주배정, 증자 후 자본금 778백만원)
2015.05.04	무상증자(1:1.25, 증자 후 자본금 1,750백만원)
2015.03.10	지점 설치(서울 서대문구 연희로 152, 1층, 맥널티커피팩토리)
2015.05.21	지점 설치(서울 서대문구 연희로 152, 2층, 맥널티커피아카데미학원)
2015.09.09	유상증자(제3자배정, 증자 후 자본금 1,843백만원)
2015.12.23	코스닥증권시장 상장
2016.04.01	산동맥윤제무역유한공사 설립
2018.11.01	(주)헤리토리엔코 자회사 편입
2019.03.26	산동맥윤제무역유한공사 청산
2020.11.01	맥널티제약(주) 물적분할
2021.04.12	Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation 100% 지분출자로 중국연태지역에 설립
2021.07.09	(주)메이준바이오텍 계열회사 편입

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 1998년 03월 23일 본점 이전 : 서울 강남구 청담동 57
- 1998년 11월 25일 본점 이전 : 서울 성동구 성수동 2가 289-300호
- 2001년 01월 08일 본점 이전 : 경기도 파주시 교하면 동패리 196-11
- 2006년 06월 02일 본점 이전 : 경기도 화성시 동탄면 중리 713-2
- 2012년 10월 02일 본점 이전 : 충청남도 천안시 서북구 성환읍 연암울금로 42

다. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 23일	정기주총	강승원	이은정, 정선태, 최병민	최경필
2018년 03월 23일	정기주총	-	이은정, 최경필, 정선태, 최병민	최경필

라. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

(1) 분할 개요

당사는 2020년 제약사업부분을 물적분할 하여 신설법인을 설립하였으며 분할 관련 주요 내역은 다음과 같습니다.

(2) 일정

구분	일자
분할승인 이사회 결의일	2020.08.03.
주주확정 기준일	2020.09.01
주주명부 폐쇄기간	2020.09.02~2020.09.03
주주총회 소집 공고일	2020.09.14.
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2020.09.29.
분할기일	2020.11.01.
분할보고총회일 및 창립총회일	2020.11.02.
분할등기일	2020.11.02.

(3) 분할의 목적

당사는 2020년 08월 03일자 이사회 결의 및 2020년 09월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2020년 11월 1일로 커피사업을 영위할 존속법인인 한국맥넬티(주)와 제약사업 부분을 영위할 신설법인인 맥넬티제약(주)로 분할하였습니다.

상기 분할은 회사의 각자의 주력 사업부분에 집중하여 각 사업부분의 책임경영을 실현하며 각 사업부분별 관리를 효율성을 도모하고자 실시되었습니다.

(4) 분할의 방법

상법 제530조의2 내지 530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사가 영위하는 사업 중 분할대상부분을 분할하여 신설회사를 설립하되, 분할되는 회사가 신설회사의 발행주

식 총수를 취득하는 단순·물적분할의 방법으로 분할하며, 분할 후 분할되는 회사는 존속하고 신설회사는 비상장법인으로 하였습니다.

(5) 설립 회사에 관한 사항

구분	내 용
상호	맥널티제약(주)
목적	1. 의약품 제약 제조 및 판매업 2. 의료기기 및 의약외품의 제조 및 판매업 4. 화장품 제조 및 판매업 3. 식품 제조 및 판매업 4. 건강 기능식품 제조 및 판매업 5. 통신판매업 6. 위 각 항에 부대되는 수출입 및 수출입대행업 7. 위 각 항에 관련된 부대사업 일체
본점 소재지	경기도 수원시 영통구 광교로 145, A동 9층
공고 방법	한국경제신문
발행할 주식의 총수	100,000,000주
1주의 금액	500원
분할 당시 발행한 주식의 총수	보통주 4,000,000주
분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액	주1

주1. 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	금액
유동자산	4,156,675,129
비유동자산	2,396,252,156
자산총계	6,552,927,285
유동부채	2,224,334,259
비유동부채	-
부채총계	2,224,334,259
순자산금액	4,328,593,026

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	25기 (2021년말)	24기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	11,031,483	10,534,795	10,417,836
	액면금액	500	500	500
	자본금	5,515,741,500	5,267,397,500	5,208,918,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	5,515,741,500	5,267,397,500	5,208,918,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고

		보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		11,533,883	-	11,533,883	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		502,400	-	502,400	-
	1. 감자	502,400	-	502,400	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		11,031,483	-	11,031,483	-
V. 자기주식수		57,612	-	57,612	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		10,973,871	-	10,973,871	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	57,612	-	-	-	57,612	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	57,612	-	-	-	57,612	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)			-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	
	총 계(a+b+c)			보통주	57,612	-	-	-	57,612	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	

다. 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %, 회)

구분	계약기간		계약금액	취득금액	이행률	매매방향 변경		결과

	시작일	종료일	(A)	(B)	(B/A)	횟수	일자	보고일
신탁 해지	2019년 09월 27일	2020년 03월 27일	1,000	205	20.5	1	2020년 03월 19일	2020년 03월 27일

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 27일	제23기 정기주주총회	제8조의2 (주식 등의 전자등록) 제14조(명의개서대리인) 제16조 (기준일) 제19조(사채발행에 관한 준용규정) 제52조(외부감사인의 선임)	2019년 전자증권법 시행에 따른 변경
2019년 03월 19일	제22기 정기주주총회	제17조 (전환사채의 발행) 제18조 (신주인수권부사채의 발행)	회사채 발행한도 증액
2018년 03월 23일	제21기 정기주주총회	제2조 (목적) 화장품, 의료기기, 애완동물 관련 사업 추가	사업목적 추가

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

당사는 생두에서부터 원두커피 가공제품까지 커피와 관련된 전반적인 사업 전체를 영위하고 있으며 제품은 크게 4가지 종류로 분류됩니다. 당사의 제품은 커피가 최초 재배되어 가공되지 않은 그대로의 상태인 커피 생두, 로스팅의 과정을 통해서 볶아진 원두를 통해 생산한 원두커피, 원두 커피를 동결건조(FD) 공법을 통해 가공하여 제조한 인스턴트 커피, 원두 커피를 액상 형태의 추출물로 만든 커피음료로 구성되어 있습니다. 이 밖에도 당사는 완제의 약품을 생산하는 업체로서 원료의약품을 구매하여 소비자가 복용할 수 있는 형태로 완제의 약품을 제조하여 공급하고 있으며, 일반 의약품 및 전문 의약품을 모두 생산하고 판매하고 있습니다. 단, 제약사업부는 2020년 11월 1일자로 맥널티제약(주)로 물적 분할되었습니다.

(가) 커피사업

(1) 산업의 발전과정

커피가 처음 문헌상에 언급된 것은 AD 900년경 아라비아 내과 의사인 라세스(Rhazes)의 의학서적에서라고 전해집니다. 처음에는 음식을 만드는 재료로 사용되었으며 술, 의약품을 거쳐 음료로 이용된 것은 AD 1,100년경으로 알려져 있습니다.

커피의 원산지는 에티오피아로 알려져 있으나 커피가 지금처럼 음료로 발전한 곳은 아라비아 지역이라고 전해집니다. 에티오피아를 발원지로 하여 홍해를 건너 아라비아 지역에 정착한 이후 중앙 아시아 북쪽에 있는 터키에 이르러 음료로서 자리를 매김한 후 유럽으로 건너 가게 되었습니다. 커피가 유럽에 전파된 것은 17세기경으로 그 당시 유럽의 상류 계층은 터키의 풍습을 즐겼으며 이들은 커피의 맛에 열광하게 되었고 차와 마찬가지로 종교적 수도생활에 큰 역할을 차지하였다고 합니다. 그 후 제국주의 열강들이 서인도 제도와 마찬가지로 아시아를 지배하고 그 지역에서 커피를 재배하면서 커피는 모든 사람들이 즐기는 대중적인 음료가 되었습니다.

17세기부터 미국과 유럽 각국에는 커피하우스라는 커피전문점이 생기기 시작했으며 당시 커피하우스는 단순 커피 음용 장소를 넘어서 역사, 철학, 문화의 토론의 장뿐만 아니라 당대 지식인, 예술가, 정치가들의 모임장소로 활용되었습니다. 18세기에 처음으로 커피 재배를 시작한 브라질은 세계 커피 생산량의 50%까지 생산량을 늘리며 전 세계로 커피를 수출하게 되었으며, 1882년에는 뉴욕커피 거래소를 통해 각국의 커피가 거래되기 시작하였습니다.

20세기 들어 커피 발전 역사상 가장 획기적인 발명으로 인정받는 이탈리아의 에스프레소 머신과 미국의 인스턴트 커피가 발명되면서 세계 커피 소비량은 더욱 증가하게 되었으며, 이후 다양한 형태의 제품이 출시되면서 커피 시장은 발전하게 되었습니다.

커피가 국내에 처음 소개된 것은 1890년 전후로 추정됩니다. 공식적인 문헌에 의하면 고종이 1896년 러시아 공사관에서 처음 커피를 맛보았다고 합니다. 이후 1924년 일본인들이 국내에서 본격적인 상업행위를 시작하면서 발달한 것이 다방입니다. 이후 커피는 문화생활의 일부로서 역할을 하며 커피 수입량도 급격히 증가하였으나 기호식품, 수입품으로 한정하면서 발전의 한계성도 가지게 되었습니다.

국내에서는 1960년대말까지도 커피가 생산되지 않았으며, 미군 PX 등을 통해 커피에 대한

일부의 수요가 충족되었을 뿐이었습니다. 이후 정부가 국내에서 커피제조업의 설립을 승인하게 되고, 1968년 미주산업에서 국내 최초로 레귤러 커피를 생산하고 1970년 동서식품에서도 맥스웰 하우스 커피를 생산하게 되면서 국내 커피산업이 출범하게 되었습니다.

1970년대의 주요 커피 소비패턴은 간편한 인스턴트 커피 유형이었습니다. 그러나 1980년대와 1990년대를 거치면서 소득의 향상, 국제교류의 증가, 라이프 스타일의 변화 등으로 인해 원두커피에 대한 관심이 높아졌고 최근 10년간 커피전문점의 증가와 외국계 프랜차이즈 기업의 진출 국내 커피 시장은 급속도로 성장하게 되었습니다. 그 결과 시장의 주류였던 인스턴트 커피 시장은 성장세가 둔화되고 규모가 감소하기 시작한 반면 원두커피 시장의 성장이 두드러지고 있습니다.

(2) 시장의 분류

① 원두커피 시장

원두커피는 생두를 볶아서 분쇄 한 후 분쇄 된 상태의 가루를 여과지나 다른 기구를 이용하여 여 물을 부어 내려 마시는 커피를 말하며, 원두커피 제품은 생두를 수입하여 볶는 과정(Roasting)을 거친 후 단순 원두를 소분하여 포장한 제품부터 다양한 가공과정(블랜딩, 분쇄, 향코팅, 포장 등)에 따라 각종 형태의 제품으로 생산되고 있습니다.

국내 원두커피 시장은 과거 1980년대까지 대중성을 얻지 못하고 고급 커피 전문점, 백화점 수입잡화점 등 일부 유통망을 통해서만 공급되었고 그 결과 상대적으로 높은 가격에 판매되었습니다. 이후 국민 소득의 향상, 국제교류의 증가 등으로 원두커피에 대한 관심은 점진적으로 확대되었으나, 편리성이 부각된 인스턴트 커피믹스의 급성장에 영향을 받아 시장이 감소하기도 하였습니다. 다만, 2000년대 중반 커피전문점 시장이 성장하여 원두커피가 대중화되기 시작하였으며, 대형 할인점, 소매점 등의 유통망 증가에 따라 제품 판매가 촉진되면서 원두커피 시장 성장이 본격화되었습니다. 그 결과 B2B 시장의 원두 소비량이 급격히 상승하기 시작하였으며, 대중의 커피에 대한 관심이 증대되고 커피가 주요 문화와 생활 패턴의 하나로 자리잡으면서 커피를 직접 내려 먹는 핸드드립 커피나 일반 원두커피와 차별화된 스페셜티 커피를 즐기는 인구가 지속적으로 증가할 것으로 전망됩니다.

또한 급변하는 소비 트렌드에 따라 원두커피도 다양한 형태로 출시되기 시작했습니다. 홀빈, 분쇄 제품을 비롯하여 간편하게 우려 먹을 수 있는 삼각 티백, 사각 티백 제품, 핸드드립 필터에 담은 핸드드립 제품 등 소비자에게 편의를 제공하는 다양한 형태의 제품들이 출시되면서 소비자의 원두커피 접근성이 보다 확대되었습니다. 최근에는 집에서 직접 원두를 내려 먹거나 생두를 직접 로스팅 하는 홈카페족인 커피매니아가 증가하고 있어 원두커피의 대중 수요는 지속적으로 증가할 것으로 전망됩니다.

② 인스턴트 커피(Instant Coffee) 시장

인스턴트 커피는 커피원두의 주요성분을 용매로 추출하여, 이 추출물을 동결건조법(FD) 혹은 분무건조법(SD)으로 건조한 분말 형태의 제품으로 뜨거운 물을 첨가하여 바로 마실 수 있는 제품을 말합니다.

1901년 일본계 미국인 과학자, 사토리 카토에 의해 용해방식으로 제조한 파우더 형태의 인스턴트 커피가 처음 발명되었으며, 이후 커피회사 네슬레가 용해방식보다 좀더 커피의 향기와 맛을 잡을 수 있는 분무건조 방식커피를 제조하여 커피의 대중화를 견인하였고 현재 대부분의 커피회사가 사용하는 방식인 동결건조법은 1965년 등장하여 더 좋은 품질의 인스턴트 커피가 보급되어 왔습니다.

제조공법에 따라 제조된 인스턴트 커피 제품군은 크게 4가지 종류로, ① 동결건조 또는 분무건조 공정을 거쳐 제조된 “인스턴트 커피(솔루블 커피)”와 ② 인스턴트 커피에 크림, 설탕을 혼합하여 조제된 “커피믹스”, ③ 인스턴트 커피에 분쇄된 미세원두 가루를 코팅한 “인스턴트 원두커피”, ④ 커피믹스에 각종 향이 첨가된 “향 믹스커피” 제품으로 구분됩니다.

과거 가장 큰 커피 카테고리를 형성했던 FD 커피만 담겨있는 인스턴트 커피(솔루블 커피) 시장은 2000년초 인스턴트 커피, 설탕, 크림이 혼합되어 간편하게 즐길 수 있는 커피믹스 제품이 출시 되면서 규모가 감소하기 시작하였고 인스턴트 커피 수요가 커피믹스 시장으로 이동되어 커피믹스 시장의 규모의 확대가 이뤄졌습니다.

다만, 최근 커피믹스 시장의 성장률도 다소 둔화 되었는데 이는 인스턴트 원두커피와 원두커피가 주요 대체제로 성장했기 때문입니다. 커피 전문점의 저변 확대가 가속화되면서 믹스커피 보다는 아메리카노의 원두커피를 즐기는 인구가 증가하였고, 2000년대 들어 편의점 수의 급격한 증가로 인한 자판기 수요 감소가 인스턴트 커피 시장 감소의 원인으로 판단됩니다. 그러나 인스턴트 커피시장의 성장세 둔화가 커피시장 규모를 위축시키는 것은 아니므로 향후에도 커피 시장 전체의 규모는 꾸준히 성장할 것으로 전망됩니다.

③ 커피음료(RTD, Ready to Drink) 시장

커피음료(RTD 음료 커피)는 바로 마실 수 있도록 포장된 모든 커피 음료 지칭함으로써 포장하는 방법에 따라 캔커피, 컵커피, 유리병 커피 등 다양한 형태로 나뉩니다.

커피음료(RTD) 시장의 시장 규모는 2019년 기준 1조 34백억으로 인스턴트 커피시장 다음으로 크며, 국내 커피 시장의 한축을 담당하고 있습니다. 현재 커피 소비자의 소비 중심이 인스턴트 시장에서 원두커피 시장으로 이동되는 과정으로 커피음료(RTD)는 인스턴트 커피의 편리함과 합리적 가격이라는 특징을 활용해 틈새시장으로서 큰 폭으로 성장하였습니다. 과거의 RTD 커피는 저렴한 캔 음료로 인스턴트 커피에 보다 더 가까웠으나 최근 RTD커피는 테이크아웃 커피컵에 빨대를 부착한 형태, 먹기 편한 파우치에 담긴 형태등으로 진화하였고 인스턴트 외에도 원두커피로의 소재 다양화, 포장과 마케팅에 노력을 기울인 결과 시장이 확대되고 있습니다. 편의점과 할인점의 수가 증가하면서 기존 음료전문업체들에 의해 성장하던 커피음료 시장에서 유업체 및 중소형 OEM 업체 등이 일정 수준의 비중을 차지하며 커피음료 시장에 다양성을 제공하고 있습니다.

또한 커피전문점을 통한 소비자의 블랙 타입 커피 음용 경험의 증가는 아메리카노류 커피음료 제품에 대한 수요를 이끌어 냈으며 일부 커피전문점 브랜드를 활용한 아메리카노류 신제품들이 출시되면서 성장이 지속되고 있습니다. 최근에는 제품 확장 및 다양화, 고급화로 프리미엄 제품들도 출시되고 있어 향후 지속적인 성장이 예상됩니다.

④ 커피전문점 시장

커피전문점 시장은 1980~90년대 다방과 커피숍이라는 문화를 넘어 1999년부터 시작된 스타벅스의 한국 진출로 시장 확대가 시작되었습니다. 스타벅스는 원두커피와 카페라는 새로운 문화를 전파하면서 대중들의 인기를 얻었고 숫자 또한 기하급수적으로 증가해 왔습니다. 2002년 당시 프랜차이즈 브랜드의 가맹점 수는 700여개에 불과하였으나 2019년에는 이에 따라 상위 10개 브랜드의 가맹점 수는 약 5,000여개 이상으로 추산됩니다.

커피 프랜차이즈의 성장률이 보여주듯, 안정적인 매출과 수익의 기대치가 높아 지면서 커피전문점 시장은 폭발적으로 성장하게 되었습니다. 초기에는 스타벅스, 커피빈 등의 해외 대형 브랜드들이 시장 성장을 주도하였고 이어 카페베네와 할리스, 탐앤탐스, 엔젤리너스 커피, 투썸 플레이스 등의 브랜드들이 시장에 합류하기 시작했습니다. 또한 저가의 커피로 시장을 공략했던 이디야 커피 등이 성장하면서 대한민국 커피전문점 시장은 성장세를 이어왔습니다. 또한 2010년대에 들어와 개인 카페 창업자들이 늘어나면서 개인이 운영하는 소규모 커피전문점들이 증가하기 시작하였으며 골목상권까지 카페들이 들어오기 시작하였습니다. 이렇게 생활속 커피에 대한 인프라가 증가하면서 대한민국 국민들의 커피에 대한 수준이 높아지기 시작하였고 프리미엄 커피 및 스페셜티 커피 등 고급 커피를 찾는 인구들도 증가하고 있습니다. 이런 트렌드에 맞춰 최근 각 커피 프랜차이즈 브랜드들마다 기존 매장과 차별화 되는 고급 브랜드를 출시하면서(맥널티 커피 팩토리, 스타벅스 리저브 등) 커피 전문점 시장에 새로

운 트렌드를 형성하고 있습니다. 또한 생두를 구입하여 카페내에 로스팅기를 비치하고 직접 로스팅을 한 후 신선한 원두를 제공하는 로스터리 카페들도 증가하고 있는 추세입니다. 이와 같이 향후 커피전문점 시장은 다양한 형태의 발전으로 확대될 것으로 전망됩니다.

(3) 시장 규모 및 전망

① 세계 커피 시장

세계 커피 시장은 크게 커피 생산 시장과 커피 소비 시장으로 분류할 수 있습니다. 커피는 세계적으로 일부 지역에서만 생산 가능하며, 브라질/콜롬비아가 전세계 커피생산량의 각각 32%, 8.8%를 차지하고 있어 과거부터 중남미 지역은 주요 커피 생산 지역으로 각광받았으나 최근 베트남, 인도네시아 커피생산량이 급증하며 아시아 지역이 커피 생산시장 중요성이 커지고 있습니다. 베트남과 인도네시아는 각각 전 세계 로부스타 커피 생산량의 60%, 15%를 점유하며 생산 규모가 증가하고 있습니다. 커피 소비 시장은 과거부터 유럽, 미국, 일본 등 선진국 소비 비중이 높았으나 최근 인스턴트 커피 소비 비중이 높은 아시아 시장이 급성장함에 따라 소비 측면에서도 아시아 시장은 점점 중요한 시장으로 변화하고 있습니다.

A. 세계 커피 생산 시장

커피 재배가 가능한 지역은 커피벨트(Coffee Belt) 또는 커피존(Coffee Zone)으로 불리며, 적도 아래 위 25도 이내에 위치하여 연중 20℃ 전후의 기온을 유지하고 연평균 강우량이 1,500mm이상인 열대와 아열대 지역에 위치하고 있습니다.

주요 커피 생산국 약 60여개국에 달하며 중남미 지역에는 브라질, 페루, 콜롬비아, 코스타리카, 엘살바도르, 과테말라, 멕시코, 하와이, 자메이카, 쿠바, 도미니카가 존재하며, 아프리카 지역의 이디오피아, 탄자니아, 케냐, 예멘 그리고 동남아시아 지역에서는 베트남과 인도네시아가 커피존내에 위치하고 있습니다.

커피 품종은 크게 '아라비카', '로부스타', '라이베리카'의 3 가지가 존재하며, 아프리카 라이베리아가 원산지인 '라이베리카'는 생산량이 작고 카페인 함량이 다른 품종에 비해 뒤지는 등 품질 면에서 열위에 있어 상업성이 부족하여 일반적으로 커피라고 하면 아라비카와 로부스타를 지칭합니다. 원산지가 에티오피아인 아라비카는 대량 재배가 불가능하고 고도가 높고 기후가 좋은 지역에서 생산되며, 생두 크기가 크고 맛과 향이 다양하여 원두커피로 주로 소비됩니다. 반면 콩고가 원산지인 로부스타는 고도가 낮은 지역에서 대량 재배가 가능하여 가격이 상대적으로 낮고 쓴맛이 강함에 따라 인스턴트 커피나 블렌딩용으로 사용됩니다.

B. 세계 커피 소비 시장

커피 소비가 가장 많은 곳은 유럽으로 전 세계 커피 소비량의 약 28.2%를 차지하며, 다음으로는 미국(커피 소비량의 16%차지), 일본이 전세계 커피의 5%를 소비해 세계 4위를 차지하고 있습니다.

통계적으로 소득수준이 높아지면 커피 소비가 증가하며, 최근 커피는 단순한 기호식품의 효용가치를 넘어 문화 소비재로 정착하고 있습니다. 따라서 미국, 일본, 독일, 프랑스, 이탈리아 등의 선진국이 국가별 커피 소비량 순위의 상위권을 대부분 차지하고 있으며, 남아프리카, 수단, 모로코, 베트남, 인도네시아등 개발도상국의 커피 소비량은 낮은 수준입니다. 다만, 커피 소비 증가율은 이미 커피 소비량이 많은 미국과 EU의 보다는 아시아&오세아니아, 아프리카에서 높은 성장률을 나타내고 있어 향후 성장 가능성은 상기 지역이 더 높다고 판단됩니다.

과거 아시아 국가들은 일반적으로 커피보다 차 문화가 발달되어 커피소비량이 많지 않았으나 최근 소득이 증가하면서 커피 소비가 증가하게 되었고 주요 커피산업의 중심지로 주목받고 있습니다. 1990년대 이후 아시아 커피 소비량은 연 평균 4%성장률을 기록했고 2000년

이후 연평균 5%수준의 성장을 지속하고 있어 성장세가 지속되고 있습니다.

국가별로는 일본은 이미 선진국 수준에 도달하였으며 베트남, 인도네시아의 경우 자국커피 생산량 증가로 인해 소비도 증가하고 있고, 한국은 일본에 이어 인당커피 소비량 2위로 올라섰습니다. 다만, 커피시장 성장 초기 단계에 있는 중국은 총 소비량, 인당 소비량 모두 미미한 수준에 불과하지만 지난 30~40년간 일본 커피시장이 성장했던 것과 유사하게 높은 성장세를 나타내며 향후 아시아 지역 뿐만 아니라 전 세계 커피 소비를 주도할 것으로 예상됩니다.

② 국내 커피 시장

국내 커피 시장은 크게 커피 수입시장과 커피 소비시장으로 분류할 수 있습니다.

커피의 생산은 커피벨트라고 불리는 적도에서 남위 18도, 북위 18도 사이에 위치한 열대 및 아열대 기후 지역에서만 작황되므로 커피 생산이 어려운 대한민국은 커피 수입 의존도가 매우 높습니다. 커피 수입시장은 크게 생두, 원두, 조제품으로 구성되며, 수입량, 수입 비중, 수입국가 등의 변화 통계를 통해 국내 커피 시장 트렌트를 예측할 수 있습니다.

국내 커피 소비시장은 원두커피, 인스턴트 커피, 커피음료(RTD, Ready to Drink), 커피전문점 시장으로 분류되며, 원두커피, 인스턴트 커피 및 커피음료(RTD)는 다양한 유통경로를 통해 유통됨으로써 커피 시장 트렌드 변화에 따른 소비자들의 다양한 수요를 광범위하게 충족시키며 변화되고 있습니다.

A. 국내 커피 수입 시장

국내 커피 수입 규모는 지속적으로 성장하며, 2020년 커피 수입량은 176천톤으로 커피 수입 역사상 최고 규모를 경신하면서 지속적으로 커피 수입시장은 증가 추세에 있습니다.

최근 10년간 품목별 커피 수입액 비중은 조제품의 비중이 감소하고 원두의 수입비중이 증가하고 있습니다. 이와 같이 커피를 가공한 형태로 수입되는 조제품의 수입 비중이 줄고 커피 원두 및 생두 수입시장 증가한 주요 원인은 커피선호도 변화, 개인 커피전문점의 증가, 스타벅스 효과로 대변되는 프랜차이즈 커피전문점 점포의 급격한 증가 추세와 홈카페족의 증가 등에 기인하며 향후 커피 수입시장은 원두와 생두 중심으로 지속 확대될 것으로 전망됩니다.

B. 국내 커피 소비시장

대한민국 인당 커피 소비량은 1990년대까지 연간 약 1.2kg 전후의 적은 양이었으나 2000년대 이후 커피 소비가 폭발적으로 급증하여 최근 연간 3.84kg를 소비하였으며, 2000년 이후 인당 커피소비량은 연평균 9%씩 증가하였습니다. 이는 한국인 1명이 연간 353잔(일반적으로 아메리카노 한잔은 원두 약 10g을 소비)의 커피를 마시는 수준이며, 커피 소비 대상을 주요 수요층인 20세이상 성인으로 한정하였을 경우에는 약 592잔(AC닐슨 추정)을 소비하는 것으로 추산되어 한국인에게 커피는 매일 접하는 친숙한 음료로 일상생활에서 떼어낼 수 없는 대중적인 식품으로 자리잡았습니다.

국내 커피 소비량은 1990년 약 1million bags 에서 지난 25년간 약 2배 성장하여 2017년에는 2.3million bags을 기록하였으며, 최근 3년간 연평균 2%의 성장률을 기록함에 따라 세계 커피 소비 성장률과 비슷한 성장 속도를 보이고 있습니다. 대한민국 커피 소비는 세계 커피 소비량의 약 1.2~1.3% 점유율을 꾸준히 유지하고 있으며, 안정적인 성장 기조를 이어나갈 것으로 전망됩니다.

국내 커피 소비시장은 크게 원두커피, 인스턴트 커피, 커피음료(RTD, Ready to Drink), 커피전문점 4가지 카테고리로 분류됩니다. 국내 커피시장은 계속되는 글로벌 경기침체로 인한 불황에도 불구하고 매년 꾸준히 성장하고 있습니다.

C. 커피 시장의 성장 요인 및 전망

a. 국내 커피인구의 증가

1인당 커피 소비량 상위 국가는 핀란드, 노르웨이, 덴마크, 스웨덴 등 주로 유럽 국가로 나타났으며, 대한민국의 커피 소비량은 2008년 1인당 2.91kg에서 2011년 3.38kg으로 4년간 약 17%가 증가하여 다른 국가에 비해 증가 폭이 큰 것으로 나타났습니다

향후 국내 커피시장은 커피를 즐기는 인구의 지속적인 증가와 시장 트렌드를 선도하는 커피 업체 및 프랜차이즈 등의 다양화로 지속적으로 성장할 것으로 예상됩니다. 또한 집에서 직접 커피를 만들어 먹고 즐기는 홈카페족의 증가가 예상되어 이와 관련된 원두커피와 함께 커피 관련 기구 및 부재료 등의 부가 산업도 함께 성장할 것으로 예상됩니다.

b. 다양한 커피 시장 성장

2017년 이후 국내 커피 소비시장은 인스턴트 커피와 커피믹스는 감소하고 인스턴트 원두커피, 커피음료(RTD), 원두커피는 성장이 진행되고 있습니다.

커피믹스 시장은 메이저 3사의 마케팅 활동 강화를 비롯해 가격 및 판촉 경쟁이 심화될 것으로 예상되나 커피믹스 소비량은 정체 또는 감소세가 지속될 것으로 판단됩니다.

커피음료 시장은 프리미엄 브랜드를 중심으로 한 제품들의 마케팅 및 판촉 경쟁이 지속되며 점유율 경쟁이 더욱 치열하게 나타날 것으로 보이며, 이에 따라 프리미엄 브랜드의 제품 확장 및 용량이 큰 신제품 출시로 1인당 커피음료 소비량 확대를 통해 전체 커피음료 시장의 판매액 성장이 이어질 것으로 예상됩니다.

향후 지속적으로 성장이 가장 크게 예상되는 분야는 인스턴트 원두커피와 원두커피입니다. 카누를 비롯한 다양한 브랜드가 출시되어 있는 인스턴트 원두커피는 커피시장의 새로운 강자로 떠올랐으며 업체간의 다양한 제품 출시 및 마케팅 판촉 활동을 통해 향후에도 지속적으로 성장할 것이 예상됩니다.

또한 원두커피도 국내 커피 프랜차이즈들의 성장과 커피를 즐기는 인구의 증가, 프리미엄 커피시장의 성장 등과 함께 소비량 급증할 것으로 전망됩니다.

c. 커피 프랜차이즈 및 커피전문점 확대

커피 프랜차이즈들의 성장과 함께 커피시장의 성장세도 함께 지속될 전망입니다. 수도권 및 대도시 위주로 출점 해온 커피 프랜차이즈들은 지방권에서의 출점 경쟁이 본격적으로 진행될 것으로 보이며, 경쟁 심화로 업체 브랜드 외에도 품질에서부터 가격, 서비스 및 매장 콘셉트에 이르기까지 보다 다양한 차별화와 세분화가 진행될 것으로 전망됩니다. 특히, 커피프랜차이즈 업계는 고급화 전략에 따른 스페셜티 커피시장의 수요확장과 해외 가맹점 오픈을 통해 국내 및 해외에서의 성장을 유지할 것으로 전망됩니다.

d. 해외 수출 확대

중국 커피시장 성장은 국내 커피업체의 해외 수출 확대를 유발하며 향후 국내 커피 생산 규모의 확대를 견인할 것으로 예상됩니다. 중국은 소비자가 커피문화에 대해 인식하기 시작하면서 성장 가능성이 매우 높은 시장으로 판단되며, 국내와 근접한 지리적 이점으로 중국의 커피수요가 늘어나게 되면 국내 제품 및 서비스의 수출이 활발히 진행될 것으로 전망됩니다.

2019년 중국의 커피 시장 규모는 약 11조8천억원이었으며 최근 10년간 연평균 15%이상의 증가율을 보였으며, 향후 커피 소비량은 연평균 30% 증가할 것으로 전망되어 2023년 중국 커피 소비량액은 연간 30조 시장이 형성될 것으로 전망됩니다. 인당 커피 소비량은 2013년 3.2잔에서 2018년 6.2잔으로 2배 가량 증가했으나, 여타 커피소비국에 비해 아직 그 음용률이 낮은 점은 오히려 향후 발전 가능성이 높은 것으로 평가되고 있습니다.

(4) 경쟁 현황

국내 커피산업은 앞서 설명한 바와 같이 해외와는 달리 커피믹스로 대변되는 인스턴트 커피 위주로 성장하였으며 그 결과 동서식품, 남양유업, 네슬레 등 대규모 기업들이 경쟁하며 성장을 주도해 왔습니다.

원두커피 업체는 소수의 중소기업과 하위 다수의 소기업으로 구분되어 있으며 중소기업과 소기업은 매출규모와 원두 로스팅 설비 및 원두 가공품 설비 보유 유무에 따라 구분됩니다. 로스팅을 위한 설비시설과 원두 가공품(믹스, 티백, 액상 등)을 생산 할 수 있는 생산라인을 자체적으로 보유한 업체는 국내에는 소수입니다.

따라서 국내에서 당사와 같이 원두커피를 가공/제조 하는 업체들은 소수로, (주)자땡과 (주)구미에커피가 당사의 직접적인 경쟁사이며, 이밖에도 시케이코퍼레이션(주)와 (주)아이에스씨, (주)제이앤푸드 등이 국내에서 원두커피를 출시하며 시장에서 경쟁하고 있습니다. 대형 유통채널에 입점되어 당사와 직접적으로 경쟁하는 업체는 자땡(주)이며, 나머지 업체들은 커피믹스나 인스턴트 제품 설비 라인을 보유하고 있지 않거나 다양한 제품 형태별, 음용 타입별 제품 생산이 불가능한 업체들입니다. 국내에서 대형 원두 로스팅 설비, 급속냉동 초미세 그라인딩 기술, 믹스커피, 티백/핸드드립 커피 등의 생산라인을 보유한 업체는 당사가 유일합니다.

(5) 회사의 경쟁력

A. 생산능력

당사는 커피와 관련된 모든 제품의 생산이 가능한 설비 확보로 시장 변화에 대한 즉각적인 대응이 가능합니다. 생두에서 원두를 비롯하여 소비자들에게 인기가 많은 티백제품 및 인스턴트 커피, 편의점 인기 상품인 RTD 제품까지 전제품의 라인 업을 확보하고 있습니다.

B. 판매유통망

중소기업으로는 드물게 대형 유통채널에서부터 슈퍼, 편의점, 온라인 등 제품을 공급할 수 있는 유통망을 모두 구축하였습니다. 제품 라인 업 뿐만 아니라 유통망까지 구축하고 있는 업체는 당사가 유일한 것으로 파악됩니다. 특히, 중소기업으로서는 입점이 어려운 대형 할인마트에 독자적으로 입점하여 다양한 제품을 공급하고 있고, 입점 점포 수를 확대하고 있어 타사 대비 확고한 경쟁우위를 확보하고 있습니다.

C. 기술성

또한 인스턴트 원두커피 생산을 위해서는 필수적인 극저온 초미세 분쇄기술(Cryogenic Micro Grinding Technology) 확보를 위하여 관련 기술 및 장비를 보유한 업체를 관계사로 편입시켰으며, 동 기술을 기반으로 인스턴트 원두커피의 안정적인 생산 뿐만 아니라 커피 이외의 건강기능식품 등으로 사업확대가 가능합니다.

극저온 초미세 분쇄기술은 영하 196도 이하의 초저온 기술(Cryogenical Process)을 이용하여 마이크로 미터 단위로 냉동 분쇄가 가능하여 본래의 영양성분 그대로(Whole Food) 간편하게 음용하고, 체내 흡수율을 극대화 할 수 있으며 초미세 입자로 잔존 이물이 없습니다.

국내에서는 동서식품과 당사의 관계사인 제이씨나노텍 양사만이 기술 및 장비를 확보하고 있으며, 동서식품의 경우 자사 제품 생산에만 적용하고 있고 제이씨나노텍의 경우 당사 이외에 남양 등 동서식품을 제외한 커피업체에 제품을 공급하고 있습니다.

D. 사업의 확장성

커피 산업의 특정 부분에 특화되어 사업을 영위하는 타사와 달리 당사는 제품 기획 및 생산, 유통에서의 강점을 기반으로 제품 생산 및 판매 뿐만 아니라 커피 관련 연관 사업으로 사업 포트폴리오를 확장하고 있습니다.

B2C 유통을 통한 안정적인 매출을 기반으로 B2B로 매출처를 확대하고 있으며 특히, 국내 주요 네트워크 판매사인 애터미로의 제품 공급으로 높은 매출 성장세를 시현하고 있습니다. 애터미 이외에 한화비앤비 등 B2B 매출처를 확대하기 위한 노력을 지속하고 있으며, 최근 커피 전문 아카데미를 런칭하여 커피 교육 사업 및 창업관련 컨설팅 사업을 진행할 예정입니다. 교육사업은 기존 진행사업과 여러 측면에서 시너지 효과를 낼 수 있을 것으로 기대하고 있습니다. 향후 국내 뿐만 아니라 부상하는 중국시장 진출을 위해 교육생 유치를 예정하고 있습니다. 중국의 경우 현재는 운영 중인 사무소를 판매법인으로 전환을 진행하고 있어 커피 아카데미와 연계하여 중국시장 진출을 구체화할 예정입니다. 그 이외에 커피문화의 선진화로 사무실에서 음용하는 커피 문화가 활성화 되고 있으며 이에 따른 OCS(Office Coffee System) 시장이 활성화 됨에 따라 OCS 사업과 함께 OCS에서 소진되는 원두공급 사업을 연계하여 하는 비즈니스를 모색하고 있습니다.

(나) 제약사업

(1) 산업의 특성

① 의약품 산업

의약품 산업은 각종 질병의 진단, 치료, 경감, 처치, 예방 등을 목적으로 사용되는 의약품, 의료용 기초화합물 및 생약제제와 의료용품을 연구하고 제조하는 산업을 의미합니다.

의약품산업의 특징은 아래와 같이 요약할 수 있습니다.

첫째, 우리나라 의약품산업은 국내 생산에 기반을 둔 내수 완제품 중심입니다. 특히 신약개발에 투자하기 보다는 원료의 합성을 통한 최종 완제 의약품 생산이 대부분이었습니다.

둘째, 의약품 산업은 인간의 생명과 보건에 관련된 제품을 생산하는 국민의 건강과 직결된 산업으로서 제품의 개발에서 임상시험, 인·허가 및 제조, 유통, 판매 등 전 과정을 매우 엄격히 국가에서 규제하고 있습니다. 또한 신약개발을 위한 연구에서부터 원료 및 완제의약품의 생산과 판매 등 모든 과정을 포괄하는 첨단 부가가치 산업으로 기술 집약도가 높은 신성장 동력산업입니다.

셋째, 전문의약품은 최종선택권이 소비자에게 있는 것이 아니라 처방의사에게 있습니다. 따라서 의약품 기업들은 전문의약품의 마케팅을 일반 소비자가 아닌 의사 또는 의료기관을 대상으로 실시하고 있습니다.

넷째, 의약품 가격은 비탄력적인 특성을 갖습니다. 의약품의 경우 생명 및 건강과 직접관련이 되어 있어 가격이 높아지더라도 비용을 지불하고 구매하려는 속성이 강해 타 산업에 비해 경기 변동에 큰 영향을 받지 않는다고 할 수 있습니다.

다섯째, 특허권 등 지적재산권의 보호를 받습니다. 여러 관련 분야의 지식과 기술을 토대로 신약 개발이 가능한 첨단 기술 및 지식 집약 산업입니다. 다른 제품에 비하여 개발 비용이 막대한 반면 복제는 상대적으로 쉽기 때문에 특허에 의한 보호가 결정적인 중요성을 갖고 있습니다.

국내 의약품 산업은 완제의약품 수입판매단계(1950년대), 완제의약품 국산화 단계(1960년대), 원료의약품 국산화단계(1970년대), 신공정 개발단계(1980년대 전반), 신약개발초기단계(1980년대 후반 이후)등을 거쳐 지금은 1999년 신약 1호인 썬플라주를 시작으로 26호까지 허가를 취득한 상태로 신약개발 성과가 가시화되는 단계에 있습니다.

1990년 이전까지 일반의약품은 제약시장을 견인하는 동력이었습니다. 하지만 2000년 7월 의약분업 이후, 의원급 의약품 시장이 팽창하여, 전문의약품이 급성장하고 있는 추세에 있으며, 그 비중은 80%를 넘어서고 있습니다. 2001년 의약분업 이후 제약업종의 주요 성장 전략은 특허 만료 후 오리지널 신약의 복제의약품인 제네릭 개발과 특허 만료 전 오리지널 신약의 특허 회피 복제의약품인 개량신약 개발이었습니다.

2010년 4월 리베이트를 수수하는 제약회사 및 의약사 양방을 처벌하는 리베이트-쌍벌제가 국회를 통과하고 2010년 11월 전격적으로 시행되면서 제네릭 및 개량신약 시장침투율 및 시장 침투 속도가 하락하는 추세에 있습니다. 또한 지난 2011년 8월 12일 보건복지부는 약가 산정 방식 개편 및 혁신형 제약기업 중심의 특성화 일환으로 효능군별 기등재약 약가인하 등으로 전문의약품 시장 성장이 둔화되면서 국내 의약품 시장은 2011~2013년 3년간 2% 미만의 저성장이 지속되었습니다.

다만, 정부는 2013년 3월 제약산업 육성·지원 종합계획을 마련하고 2017년까지 수출11조 달성 및 세계 10대 제약 강국으로 거듭나기 위해 R&D 확대를 통한 개방형 혁신, 제약-금융의 결합, 우수전문인력 양성, 전략적 수출지원, 선진화된 인프라 구축을 핵심과제로 제약산업의 중장기적으로 성장할 수 있도록 정책을 주도하고 있습니다.

② CMO 산업

CMO(Contract Manufacturing Organization)는 제약기업에 서비스를 제공하는 여러 종류의 아웃소싱 업체 중 위탁받은 제품을 생산 대행하는 기업을 뜻하며, Pharma IQ(2012)의 조사에 따르면 제약기업의 약 77%가 생산대행기업인 CMO(Contract Manufacturing Organization)를 활용하고 있는 것으로 나타났습니다.

의약품 사업의 Value Chain은 연구개발, 생산 그리고 판매로 구분될 수 있고 각 단계는 매우 복잡하며, 동시에 대규모 투자를 필요로 합니다. 따라서, 소수의 다국적 대규모 제약기업을 제외하고는 전 기능을 단독으로 수행하기가 어렵고 과도한 투자비를 절감하고 상업화 실패에 따르는 위험을 최소화하기 위해 Value Chain상의 여러 기능을 아웃소싱하는 경우가 증가하고 있습니다.

과거 의약품 위탁 생산이 비교적 저부가가치 제품의 단순 생산 중심이었다면, 최근의 CMO는 규모의 경제를 달성할 수 있는 대규모 상업적 생산뿐 아니라 고도의 기술력까지 요구되며, 가치 사슬 상부의 개발 단계에서부터 CRO(Contract Research Organization; 연구개발 대행 기업) 또는 제약 기업 등의 파트너와 긴밀하게 작업하며 전문적인 서비스를 제공하는 산업으로 발전하고 있습니다. 즉, 혁신적이고 경제적인 동시에 품질의 안전성이 보장된 의약품을 생산해서 소비자에게 전달하기 위한 역할을 CMO가 담당하고 있습니다.

(2) 시장 규모 및 전망

① 국내 의약품 시장

의약품 중 당사가 생산하고 있는 완제의약품 생산실적을 일반의약품과 전문의약품으로 구분하여 살펴보면 전문의약품은 꾸준한 성장을 보이며 2009년 이후 80%초반대의 점유율을 유지하고 있는 반면 일반의약품의 점유율은 하락세를 보이고 있습니다.

의약분업 이후 조제 권한이 약사에서 의사로 넘어가면서 의사의 처방전에 의해 약이 조제되어짐에 따라 전문의약품 위주의 조제가 이루어지고 있다고 볼 수 있으며, 인구고령화, 성질환의 증가 등 향후 전문의약품의 수요는 더욱 증가할 것으로 예상됩니다

③ CMO 시장

세계 CMO 시장은 2008년 약 212억 달러, 2011년 288억 달러 규모로, 2018년 598억 달러(연평균성장률 10.8%)에 이를 것으로 전망되며, 제약CMO 시장은 서구 제약기업들의 아웃소싱(outsourcing) 증가와 생물제제 및 제네릭 시장의 성장으로 향후 꾸준히 성장할 것으로 예상됩니다.

전 세계적으로 운영되고 있는 CMO의 수는 600여개 이상으로 추산되며, 규모별로는 연 매출

액 2억5천만 달러 이상 대형 CMO 약 12개, 1~2억5천만 달러의 중형 CMO 약 45개, 1억 달러 이하 소형 CMO가 최소 약 500여개 이상인 것으로 파악됩니다.

대형 CMO의 경우, 대개 다국적기업의 자회사로 상당한 자본력과 숙련 인력, 높은 수준의 R&D와 제조시설, 지적재산권을 보유하며, 그 대표적 예로 Lonza(스위스), Catalent(미국), Fareva(프랑스) 등을 들 수 있습니다.

중형 CMO는 원료의약품(API) 개발, 약품 개발 지원 등 기본적인 CMO 서비스를 제공하나 서비스 포트폴리오와 규모에 있어 제한적인 특성을 가지며 Siegfried(스위스), Recipharm(스위스) 등의 기업을 예로 들 수 있습니다.

소형CMO의 경우 단일 기능에 집중하여, 원료의약품(API)생산, 투약 제형(dosage formulation), 포장, 품질관리 등 전문화된 서비스를 제공하는 특성을 지니며, 중국, 인도 등 아시아의 국가들이 이러한 전문적 서비스를 저가에 제공하는CMO들의 허브로 부상하고 있습니다.

CMO의 주요 서비스의 분야별로는 제네릭 약품생산이 32%로 가장 높은 비중을 차지하고 있으며, 이어 화학물질 및 원료의약품 18%, 마약 관련(Drug Peripherals) 12%, 바이오 약품(Biopharmaceuticals) 11% 등의 순입니다.

글로벌 CMO시장은 미국, EU-5(영국, 프랑스, 독일, 이탈리아, 스페인) 등 선진국이 약 68%로 높은 점유율을 보이고 있으나, 근래 중국, 인도 등 이머징마켓(emerging market)과 동유럽 국가가 점유율을 빠르게 확대하는 추세입니다. 각 지역별로는 상위 제약사와 CMO가 집중된 미국시장이 약 130십억 달러 규모로 약 44%를 차지하고 있으며, 바이오약품이 CMO시장의 성장을 견인하고 있습니다. 다만 미국시장은 상대적으로 높은 노동비용과 제조비용으로 인해 향후 수 년 내에 중국, 인도 등 아시아 CMO로의 아웃소싱이 증가할 가능성이 높을 것으로 판단됩니다. 반면 인도와 중국은 각각 14억 달러, 26억 달러 규모로 미국, 유럽 시장에 비해 규모는 작지만, 최근 5년간 19.3%, 15.2%에 달하는 높은 성장률을 보여 향후 세계 시장에서 차지하는 비중이 증가할 것으로 예상됩니다.

우리나라CMO 산업은 세계 시장에서 아직 미미한 수준이나 우리 정부는 지난 2012년 '2020년 세계7대 제약 강국 도약' 이라는 비전을 수립하고, 2013년7월 '새정부 미래창조 실현을 위한 제약산업 육성·지원5개년 종합계획'을 통해 제약산업의 발전기반 조성 및 경쟁력 강화를 위한 시책을 추진하고 있습니다. 또한 CMO산업의 발전 신흥국들의 주요 성장 요인인▲저임금 숙련 노동력▲CMO에 호의적인 정부▲제재와 정책 제네릭▲소비 확산 지적재산권 보호 제도▲생물제제 소비 증가 및 바이오시밀러의 시장 진입 등에서 유리한 입지를 점하고 있어 향후 글로벌CMO 국가 중 하나로 성장해 날 갈 것으로 전망됩니다.

(3) 경쟁 현황

국내 의약품 시장은 270여개 이상의 제조업체가 경쟁하고 경쟁강도가 높은 산업입니다. 그럼에도 불구하고 2019년 완제의약품 생산실적은 19조 8,425억원 중 상위 10개 기업이 28.4%를 생산하고 있으며, 상위 20개 기업이 생산한 완제의약품은 총 생산의 절반에 육박하는 46.9%를 생산하는 등 소수의 대형 제약사 중심의 시장 구조를 가지고 있습니다.

또한 완제의약품 제조업체 중 1,000억원 이상 생산하는 41개 사의 전체 완제의약품 생산액 대비 비중은 67.3%인 반면, 100억원 미만 생산하는 123개사의 생산점유율은 단지 2.1%에 불과하여 시장 양극화 현상이 두드러지고 있습니다. 과거 국내 제약기업의 대부분이 제네릭을 통해 사업을 영위함에 따라 동일한 약에 대해 다수의 제약사들이 경쟁을 하게되고 제네릭 위주의 과다 경쟁이 제약사들의 경쟁력 약화 및 시장의 양극화를 부추기는 계기가 되었습니다.

동사는 타 제약사와 위수탁 위주의 영업을 진행하고 있으며, 유사한 제품을 보유하고 있는

계약사가 다수 있어 시장에서의 경쟁수준은 높은 편입니다. 그러나 당사는 현재까지는 규모가 작은 편이고 단가 경쟁 위주의 사업보다는 특화된 제제기술력과 생산설비를 기반으로 지속적인 신제품 출시를 진행하고 있습니다. 특히, 당사가 선개발 및 품목 허가 취득 후 계약사에 제안하는 형태로 사업구조가 형성되어 있어 일반 제네릭 제품을 생산하여 공급하는 타사와 직접적인 경쟁구도를 형성하고 있지는 않습니다.

(4) 회사 경쟁력

① 제제기술력의 완성도

계약 사업부는 후발업체로서 단가 경쟁력 위주의 일반 외주업체와는 달리 기존 제약회사에서 생산하기 어려운 제품이나 제제기술력을 필요로 하는 제품을 연구 개발하여 효능이 더욱 증가된 제품을 공급하고자 사업초기부터 제약 제제연구소를 설립하여 연구 인력 및 장비 등에 투자를 확대하였습니다. 연구 전담 요원을 채용하고, 제제장비에도 적극적으로 투자하여 중소형 제약회사로서는 보유하기 어려운 제제연구용 장비를 구축하여 본격적인 제제연구를 진행하였습니다.

그 결과 국내 최초로 3중 코팅 펠렛제제인 코감기약 센티콜캡슐을 생산하여 2007년 부터 녹십자, 삼진제약, 고려제약, 바이넥스 등에 공급하기 시작하였고, 또한 분석방법 개발이 어려워 수입에 의존하던 동물유래 성분인 케라틴과 약용효모 주성분인 발모영양제 케라스트캡슐을 개발하였습니다. 또한 현탁제로만 공급되던 알긴산복합제를 최초로 과립제형으로 제제를 개발하여 복용편의성과 경제적인 생산이 가능하게 되었습니다.

당사만의 특화된 제제 기술에 기반하여 다양한 제품을 개발하여 계약사에 안정적으로 공급하고 있으며, 신규로 개발 중인 제품들이 품목 허가를 위한 절차를 진행하고 있어 제약 부분의 기술적 완성도도 충분히 입증된 것으로 판단됩니다.

상기와 같은 상황을 종합적으로 검토시 당사가 보유한 기술적 완성도는 산업의 주요 시장 참여자들을 통해 충분히 인정받고 있는 것으로 판단됩니다.

② 기술의 특화성

당사는 제제 기술에 특화하여 연구개발을 진행해 왔으며 이를 기반으로 다양한 형태의 제품을 개발하여 생산 및 공급하고 있습니다. 당사의 특화된 기술은 제품화에도 성공하여 다층형 약물 방출조절 펠렛제제(센티콜캡슐), 주성분 복합제의 안정성을 향상시킨 펠렛 제제(그린노즈-에스캡슐), 복용량을 반으로 줄인 대장하제 제품 개발(레디프리산), 타르색소가 들어있지 않는 어린이 종합감기약 시럽제 등을 개발하여 다수의 계약사 및 도매상을 통해 제품을 공급하고 있습니다. 특히, 기존 계약사들이 개발을 시도하지 않던 제형의 제품이나 소비자들의 니즈를 반영한 제품의 개발로 제품 개발력에 대한 경쟁력을 인정 받고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

'가. 업계의 현황' 참조

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사의 사업부문은 커피사업, 제약사업, 건기식 사업으로 구분 됩니다.

단, 2020년 11월 1일 제약사업부는 맥네티제약(주)로 물적분할 되었습니다.

① 커피사업

생두의 수급을 통한 원두커피의 가공 및 인스턴트 커피 제조 판매를 주사업으로 하고 있으며

더불어 카페운영, 커피관련교육사업의 부가사업으로 이루어져 있습니다.

② 제약사업

CMO위주의 제품포트폴리오 구성을 가지고 있으며 별도로 제형변경 제품출시를 통해 보다 편리하고 안정적인 의약품을 제조, 판매하고 있습니다.

③ 건기식 사업

OEM, ODM 위주의 제품포트폴리오 구성을 가지며, 현재 영업조직을 구축하여 자사 브랜드 제품을 출시할 예정입니다.

(2) 시장점유율

- 해당사항 없음

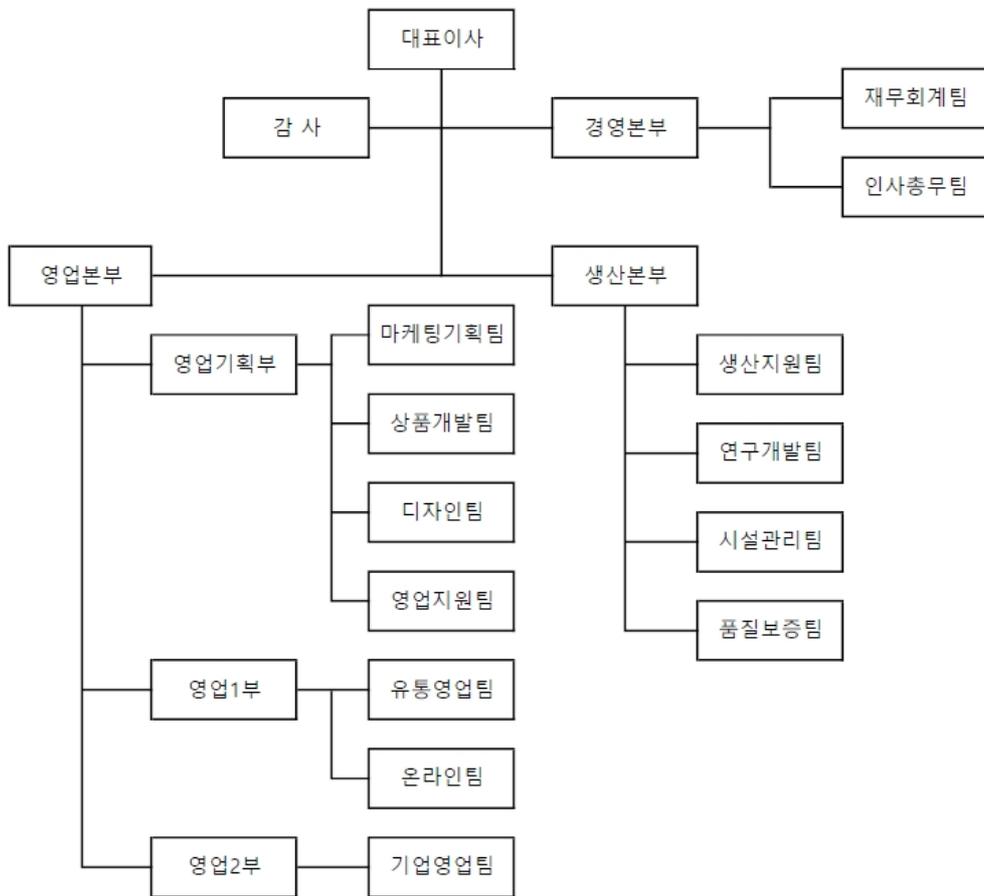
(3) 시장의 특성

'가. 업계의 현황' 참조

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 해당사항 없음

(5) 조직도



2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출 유형	품목	주요 상표	2022년		2021년		제품설명
				매출액	비율	매출액	비율	
커피	제품	원두커피 등	맥널티(McNulty)	33,170	47.24%	29,403	55.05%	주1
		상품 등	-	20,376	29.02%	9,811	18.37%	
제약	제품	전문의약품 등	울트라맥정 등	8,791	12.52%	7,245	13.57%	주2
		상품 등	-	2,737	3.90%	605	1.13%	
건강기능식품	제품	건강기능식품 등	이지비타 등	4,673	6.66%	4,739	8.87%	주2
		상품 등		467	0.67%	1,606	3.01%	
합계				70,214	100.00%	53,409	100.00%	

주1. 커피 사업부의 주요 제품은 생두 형태의 커피를 매입하여 로스팅 후 다양한 형태의 품목으로 생산하여 공급하는 것으로 주요 품목은 아래와 같습니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

(단위 : 원)

품목		제품	단위	2022년	2021년
커피	원두커피	홀빈	1,000g	16,218	16,636
		분쇄	1,000g	13,764	13,730
		핸드드립	7T	2,646	2,137
	인스턴트 커피	커피믹스	100개입	10,993	7,610
		인스턴트 원두	70개입	4,684	4,872
제약	전문의약품	베리맥정	100T/병	13,320	13,320
		글루오렌지액	150mL/병	715	620
	일반의약품	그린노즈에스캡슐	10C/갑	750	750
		케라민캡슐	90C/갑	7,830	7,830

주1. 각 제품군별 품목이 다수이고, 동일한 품목도 포장 단위가 다양하며, 유통 업체별 가격 책정 방식도 상이합니다. 따라서 각 제품군별 매출 비중이 높은 대표 품목에 대해서 기재하였습니다.

주2. 제약 사업 역시 동일한 제품에 대해서 다수의 제약사에 수탁 판매 형태로 공급하고 있어 제품 종류가 다수이고 제약사별 포장 단위가 상이함에 따라 공급가격이 차이를 나타냅니다. 따라서 각 제품군별 핵심 제품에 대한 가격 변동 추이를 기재하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 매입현황

(단위 : 백만원)

매입유형		품목	구분	2022년	2021년
커피	원재료	생두	국내	-	-
			수입	9,500	4,687
		F/D	국내	52	24
			수입	3,980	4,931
		크리머	국내	3,064	2,058
		설탕	국내	912	678
	기타	국내	830	746	
		수입	-	-	
	부재료	포장롤	국내	1,920	1,579
		케이스	국내	1,244	886
		기타	국내	1,035	922
	상품	생두	수입	15,208	7,818
제약	원재료	고형제	국내	1,102	1,016
		액제	국내	594	408
	부재료	용기	국내	242	209

		케이스	국내	427	234
		기타	국내	559	369
건기식	원재료		국내	2,085	4,093
	부재료		국내	724	1,051
합 계			국내	14,790	14,273
			수입	28,688	17,436
			합계	43,478	31,709

나. 주요 원재료 가격변동추이

(단위 : 원/kg)

품목		제품	구분	2022년	2021년
커피	생두	브라질 세하도 NY2	수입	5,782	3,650
		콜롬비아 엑셀소	수입	7,636	4,400
	F/D	브라질 F/D 레귤러	수입	12,965	11,536
		크리머	국내	3,071	2,465
		설탕	국내	951	850
제약	고형제	아세트아미노펜	국내	17,432	12,600
	액제	백당	국내	1,021	850

주1. 상기 원재료 가격변동 추이는 각 품목별 총매입액을 매입수량으로 나누어 산출하였으며, 각품목별 대표품목을 정하여 산출하였습니다.

다. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적

(가) 커피사업

(단위 : 톤)

공정	구분	2022년	2021년
원두	생산능력	1,800	1,800
	생산량	989	576
	가동률	54.5%	32.02%
티백	생산능력	150	140
	생산량	85	40
	가동률	56.1%	28.45%
인스턴트 커피	생산능력	3,330	1,720
	생산량	2,192	1,462
	가동률	65.8%	85.02%

주1. 생산능력 산출근거: 1일8시간 근무, 1개월 20일 근무 기준으로 산정하였으며 각 공정별 생산설비 능력을 감안하여 산정하였습니다.

(나) 제약사업

(단위 : KPCS)

품목	구분	2022년	2021년	
고형제	캡슐제	생산능력	86,400	60,000
		생산실적	27,846	28,320
		가동률	32.2%	47.2%
	정제	생산능력	216,000	48,000
		생산실적	5,668	23,568
		가동률	2.6%	49.1%
액제	병	생산능력	4,800	4,500
		생산실적	1,571	3,141
		가동률	32.7%	69.8%
	스틱	생산능력	43,200	-
		생산실적	20,468	-
		가동률	47.4%	-

주1. 생산능력 산출은 각 품목별 공정시간수가 가장 긴 공정을 기준으로 산정하였으며, 일 근무시간 8시간, 월 근무일수 20일을 기준으로 산정하였습니다. 또한 생산능력은 Full Capa 기준으로 품목 전환을 위한 교체시간은 반영되지 않았습니다.

(2) 생산설비에 관한 사항

(가) 생산설비의 현황

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부 가액	당기증감		당기 상각	기말 장부 가액	비 고
					증가	감소			
본사 외	자가	천안 외	토지	9,277	-	-	-	9,277	-
	자가	"	건물	10,331	189	-	691	9,830	-
	자가	"	기계장치	8,673	1,134	-	1,417	8,389	-
	자가	"	차량운반구	73	50	6	34	83	-
	자가	"	기타의유형자산	1,239	671	-	700	1,210	-
	자가	"	건설중인자산	165	3,989	1,048	-	3,106	-
	리스	"	운용리스자산 - 부동산	441	2,359	303	569	1,928	-
	리스	"	운용리스자산 - 차량운반구	95	158	16	87	150	-
합계				30,293	8,550	1,372	3,498	33,973	-

주1. 증가 및 감소에는 건설중인자산에서 대체된 금액(1,435만원)이 포함되어 있습니다.

(나) 설비의 투자 계획

(단위 : 백만원)

예상투자금액		연도별 예상투자액		투자효과
자산형태	금액	기투자금액	2022년	
토지				-
건물	4,000	3,070	930	공장증설
기계장치	2,095	1,592	503	설비증설
건축물				-
합계	6,095	4,662	1,433	-

주1. 총 소요자금과 투자 기간은 추산된 가액 및 예상 일정이며, 추가 공사에 따라 변동 될 수 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업 부문	매출유형	2022년	2021년
커피	제품	33,170	29,417
	상품	20,123	9,542
	기타	36	105

	소계	53,329	39,064
제약	제품	8,791	7,245
	상품	2,823	755
	기타	131	-
	소계	11,745	8,000
건기식	제품	4,673	4,739
	상품	353	1,258
	기타	114	348
	소계	5,141	6,346
합계		70,215	53,410

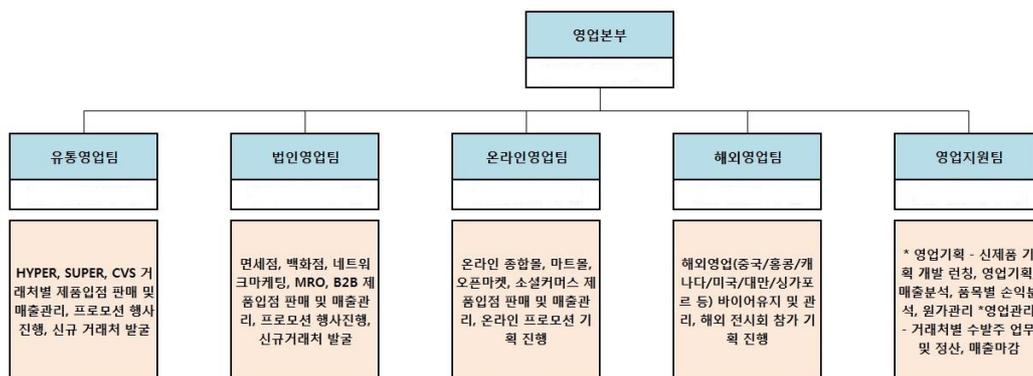
나. 판매경로 등

(1) 판매조직

당사는 B2C 사업 대상인 커피 사업부의 경우 영업조직을 구비하고 독자적으로 영업을 실시하고 있으나 제약 사업부는 자체적으로 개발한 제품을 타 제약사에 제안하는 형태의 위수탁 사업(CMO)을 주력으로 영위하고 있어 별도의 판매조직을 운영하고 있지는 않습니다.

커피 사업부의 판매조직은 판매경로별로 팀을 세분화하여 할인점, 편의점 등을 담당하는 유통영업팀과 B2B를 중점적으로 진행하는 법인영업팀을 비롯하여 그 이외 온라인 영업팀, 해외 영업팀, 영업 지원팀 등 5개의 팀으로 구성되어 있습니다.

또한 중국 시장 진출을 위하여 위해에 중국 사무소를 개설(15년 03월)하였으며 소속 직원 1인을 파견하여 중국 시장 조사 및 신규 고객 발굴 등을 진행하고 있습니다. 현재 중국사무소를 법인으로의 전환을 진행 중입니다.



(2) 판매경로

(단위 : 백만원)

매출 유형	판매경로	판매경로별 매출액			
		2022년		2021년	
커피	수주 → 생산 → 할인마트 등 → 소비자	19,099	27.2%	14,464	27.1%

	수주 → 생산 → 업체 및 소비자	34,447	49.1%	24,600	46.1%
제약	수주 → 생산 → 도매상 → 소비자	1,815	2.6%	5,902	11.1%
	수주 → 생산 → 제약사 → 소비자	9,713	13.8%	2,098	3.9%
건기식	수주 → 생산 → 판매사 → 소비자	5,141	7.3%	6,346	11.9%

(3) 판매방법 및 조건

커피 사업부의 매출은 할인점 등을 통해 판매되는 간접 판매와 B2B나 온라인몰 등을 통해 당사가 직접 판매하는 형태로 구분되며, B2B 매출 증가로 직접 판매의 비중이 높아지고 있습니다. 간접 판매의 경우 국내 주요 대형 할인점(이마트, 홈플러스, 롯데마트, 하나로마트 등)를 비롯하여 슈퍼마켓(롯데슈퍼, GS슈퍼, 이랜드리테일 등), 편의점(GS25, 세븐일레븐, CU, 이마트24 등)을 통해 제품이 판매되고 있습니다. 직접 판매는 B2B 형태인 애터미에 대한 매출을 비롯하여 당사가 직접 운영하는 온라인 쇼핑몰, 오픈마켓, 소셜 커머스 등을 통해 제품을 소비자에게 직접 판매하는 형태이며, 결제조건은 일부 업체를 제외하고 대부분 납품 후 익월 말 현금 결제방법으로 거래를 하고 있습니다.

제약 사업부의 매출처는 제약사나 유통 도매상들로 전액 B2B 매출로, 녹십자, 동성제약 등 제약사에서 수주 받아 생산 후 해당 제약사를 판매자로, 당사를 제조원으로 공급하는 매출은 직접 판매입니다. 반면 당사 브랜드로 생산한 제품을 유통 도매상을 통해 국내외로 공급하는 매출은 간접 매출에 해당되며, 결제조건은 일부 업체를 제외하고 대부분 납품 후 익월 말 현금 결제방법으로 거래를 하고 있습니다.

(4) 판매전략

(가) 커피 사업

① 원두커피 1위 브랜드 전략

당사는 국내 원두커피 업계 1위 회사로 원두커피 시장을 선도하고 있으며 특히 원두커피를 즐기는 소비자들에게 인지도가 높은 편입니다. 그럼에도 불구하고 브랜드 인지도 제고를 위하여 여러 채널을 통한 광고를 비롯하여 다양한 형태의 브랜드 캠페인은 진행하며 Identity를 구축해 나가고 있습니다. 또한 당사는 주기적인 PR 언론 홍보 활동을 통해 소비자들에게 신뢰도 있는 커피 전문기업으로 포지셔닝하고 있습니다. 다양한 신제품 출시 기사와 함께 다양한 이슈의 기획기사, 신사업 진출 기사, 산학협력 기사 등 대외적으로 신뢰도를 줄 수 있는 보도기사를 지속적으로 내보내어 맥널티 브랜드 인지도 제고 및 충성도를 높이고 있습니다.

② 다양한 온·오프라인 프로모션

당사는 다양한 온라인 채널을 통하여 지속적인 프로모션을 진행하고 있습니다. 온라인 채널은 그 확산속도가 빠르고 광범위하다는 특징이 있고 계속해서 콘텐츠가 온라인 상에 남아 있기 때문에 검색을 통해 지속적으로 소비자들에게 노출됩니다. 특히 여성회원들이 많은 커뮤니티나 카페 등을 통한 프로모션을 진행함으로써 여성 소비자들 사이에서 입소문을 창출하고 제품 후기 등을 블로그나 SNS를 통하여 확산시키게 함으로써 제품을 체험해 보지 않은 일반 대중들에게까지도 맥널티 제품의 정보를 전달하고 있습니다. 맥널티 쇼핑몰을 통해서서는 서포터즈들을 모집하여 운영함으로써 맥널티 제품 애호가들을 통한 마케팅을 진행하고 있습니다.

당사의 제품은 커피 제품으로 소비자들에게 제품을 시음 및 체험시키는 프로모션 활동이 굉장히 중요합니다. 특히나 원두커피는 인스턴트 커피와 다르게 맛과 향이 풍부하기 때문에 소비자들의 시음 후 제품을 구매하는 비율이 높아집니다. 또한 제품 출시 전 소비자들을 통한 테스트를 진행하여 시장에서의 경쟁력 있는 제품을 출시하기 위한 마케팅 활동을 진행하고 있습니다. 이렇게 고객과 실제 접점에서 진행하는 프로모션은 당사의 제품 기획 및 출시에 좋은 자료로 활용되며 고객에게는 맥널티를

경험해 볼 수 있는 기회를 제공하여 쌍방향 커뮤니케이션을 할 수 있는 좋은 마케팅 톨로 진행하고 있습니다.

③ 신규 판매 채널 확대 및 채널별 공급 제품 확대

각 유통채널별 신규 거래처 발굴 및 입점 판매 추진을 통해 매출확대 예정입니다. 구체적으로 입점추진 신규 유통 거래처로는 COSTCO, 롯데백화점 등이 있으며, 자사에서 개발중인 유기농 커피의 신규 거래처로 ORGA(올가), 초록마을, 생협을 통한 판매를 계획하고 있습니다.

또한 현재 거래중인 대형할인점, 슈퍼, 편의점, 백화점 등에 입점 판매중인 품목수 확대를 통한 매출 확대를 계획하고 있습니다. 특히 각 채널별 특성에 맞춰 차별화된 신규 제품 개발 및 공급을 중점적으로 추진하고 있으며 당사 자체 브랜드 제품 뿐만 아니라 유통채널별 전략적 파트너쉽 강화를 통해 PB(PL) 제품개발 런칭도 확대할 예정입니다. 네트워크마케팅 업체인 애터미 OEM 품목 확대(제로슈가 믹스커피)가 확정되어 4월부터 판매가 시작될 예정입니다.

(나) 제약 사업

제약 사업부는 보유한 제제기술을 기반으로 차별화된 제형으로 개발된 완제 의약품을CMO 형태로 생산하는 사업을 영위하고 있으므로 사전에 선제적인 제품 개발을 통하여 제제연구 및 선허가 취득이 필수적입니다. 따라서 연구개발 확대를 통한 신제품 개발이 주요 판매전략에 해당됩니다.

(다) 수주사항

커피는 이마트, 홈플러스 등의 유통업체는 각 업체의 전산망을 통해 매일 발주가 진행되며, 애터미 역시 전산을 통해 재고 보유 상태를 파악하고 이에 맞춰 공급을 진행하고 있어 별도의 수주잔량은 존재하지 않습니다.

제약은 기본적으로 2~3월 단위로 발주를 받고 있으며, 품목과 수주일자가 다수이고 영업상 수주잔고 기재는 생략합니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 재무위험 관리

(1) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
현금및현금성자산	5,349,285,802	-	5,349,285,802	9,614,790,227	-	9,614,790,227
기타금융자산	16,805,465,165	-	16,805,465,165	21,259,838,759	-	21,259,838,759
매출채권	6,449,133,237	-	6,449,133,237	5,207,328,653	-	5,207,328,653
기타수취채권	97,140,578	490,209,996	587,350,574	110,591,912	357,615,990	468,207,902

합 계	28,701,024,782	490,209,996	29,191,234,778	36,192,549,551	357,615,990	37,018,373,443
-----	----------------	-------------	----------------	----------------	-------------	----------------

한편, 현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 기타금융자산은 거래상대방이 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(2) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(2022년)

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	3,309,363,147	-	-	3,309,363,147
기타지급채무	4,212,916,902	-	-	4,212,916,902
단기차입금	23,395,948,697	-	-	23,395,948,697
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845
장기차입금	-	9,130,662,047	121,000,000	9,251,662,047
비유동기타지급채무	-	1,561,131,420	-	1,561,131,420
합계	30,943,810,591	10,691,793,467	121,000,000	41,756,604,058

(2021년)

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	2,729,571,835	-	-	2,729,571,835
기타지급채무	4,981,549,369	-	-	4,981,549,369
단기차입금	16,206,320,000	-	-	16,206,320,000
장기차입금	-	19,576,660,000	115,000,000	19,691,660,000
비유동기타지급채무	-	100,000,000	-	100,000,000
합계	23,917,441,204	19,676,660,000	115,000,000	43,709,101,204

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 환변동위험

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

통 화	당기		전기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락

USD	105,467,345	(105,467,345)	162,113,828	(162,113,828)
EUR	27,019,603	(27,019,603)	19,794	(19,794)
JPY	381	(381)	4	(4)

(4) 이자율변동위험

당사는 변동이자율로 차입한 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고 기간종료일 현재 변동이자부 차입금에 대한 이자율 1% 변동시 이자율변동이 연간 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
단기차입금	(233,959,487)	233,959,487	(162,063,200)	162,063,200
장기차입금	(92,516,620)	92,516,620	(196,916,600)	196,916,600
합 계	(326,476,107)	326,476,107	(358,979,800)	358,979,800

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있으며, 보고기간종료일 현재당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
부채총계	47,681,158,715	44,710,029,395
차감: 현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227
순부채 (A)	42,330,762,774	35,095,239,168
자본총계 (B)	41,539,462,141	40,666,150,569
순부채비율 (A / B)	101.90%	86.30%

나. 파생상품 등에 관한 사항

(1) 파생상품의 개요

당기말 현재 커피수입 예상금 일부를 환율변동위험을 회피하기 위하여 국내금융기관과 매매 목적의 통화옵션 계약을 체결하였습니다.

(2) 파생상품 계약내역

(단위 : USD, 천원)

구분	매입		매도		파생상품평가 자산(부채)	파생상품 평가손익	기타포괄손익 누계액	확정계약자산 (부채)
	통화	금액	통화	금액				
통화옵션	USD	1,200,000	-	-	(25,582)	(56,466)	-	-
합계					-	-	-	-

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요 계약

주된 영업활동과 관련된 주요 계약 현황은 다음과 같습니다.

계약명	품목	계약처 (업체명)	계약기간		계약내용 (요약)
			계약일	만료일	
거래 기본 계약	커피	하나로마트	2012-04-01	1년자동연장	제품 및 상품 공급판 매계약
		홈플러스(PB)	2012-07-01	1년자동연장	
		홈플러스(NB)	2012-07-01	1년자동연장	
		GS슈퍼	2013-01-01	1년자동연장	
		CU	2013-12-01	1년자동연장	
		코리아세븐	2014-01-01	1년자동연장	
		이마트에브리데이	2014-03-01	1년자동연장	
		GS편의점	2014-03-01	1년자동연장	
		롯데마트	2014-04-01	1년자동연장	
		롯데마트빅마켓	2014-04-01	1년자동연장	
		이랜드	2014-08-01	1년자동연장	
		롯데슈퍼	2015-01-24	1년자동연장	
		애타미	2015-03-01	1년자동연장	
메가마트	2015-07-13	1년자동연장			
제품 공급	계약	대웅생명과학(주)	2013-10-23	1년자동연장	맥덴타에프캡슐
		아너스팜코리아(주)	2013-10-23	1년자동연장	맥덴타에프캡슐
		(주)녹십자	2013-11-18	1년자동연장	그린노즈에스캡슐
		삼천당제약(주)	2014-03-21	1년자동연장	레디프리산
		(주)MH메디팜	2014-03-21	1년자동연장	레디프리산
		(주)한국팜비오	2014-03-25	1년자동연장	피코솔루션액
		조아제약(주)	2014-04-14	1년자동연장	케라스트캡슐
		삼진제약(주)	2014-04-25	1년자동연장	세라진에스캡슐
		부광약품(주)	2014-04-30	1년자동연장	코리투스알코프시럽
		하나제약(주)	2014-05-22	1년자동연장	트라이펜정
		경남제약(주)	2014-06-20	1년자동연장	바로콜드시럽

	알리코제약(주)	2014-07-18	1년자동연장	맥덴타에프캡슐
	뷰티웰팜(주)	2014-09-25	1년자동연장	엠투카인크림
	(주)제이알피	2014-10-01	1년자동연장	엠투카인크림
	슈빌생명과학(주)	2014-12-15	1년자동연장	아슬렌정
	(주)한국팜비오	2014-12-24	1년자동연장	하프랩산
	한국슈빌(주)	2015-02-06	1년자동연장	센티콜캡슐
	강후약품	2015-02-20	1년자동연장	세파클러
	(주)안국약품	2015-02-25	1년자동연장	썬르펜캡슐
	(주)넥스팜코리아	2015-02-26	1년자동연장	썬르펜캡슐
	(주)휴온스	2015-03-06	1년자동연장	리피탄정
	한국콜마(주)	2015-03-06	1년자동연장	엘더킨크림
	대웅바이오(주)	2015-03-09	1년자동연장	레미파드정
	(주)대웅제약	2015-03-09	1년자동연장	세플라캡슐
	콜마파마(주)	2015-03-12	1년자동연장	라니엠정
	부광약품	2015-03-20	1년자동연장	썬리진캡슐
	광림프로세스	2015-03-31	1년자동연장	엘더킨크림

나. 연구개발활동

(1) 연구소 조직

구분		인원수	담당	수행 업무
연구 소	식품 연구소	1	연구소장	식품연구소 총괄
		6	-	커피프리믹스, 액상차 신제품 개발, 신원료 조사 및 평가 건강 관련 제품 및 소재 개발, 유용성분추출법 연구, 학술자료 조사 제품 인허가, 제조공정 연구, 제품안정성 분석, 제품 보존성 연구
	제약 연구소	1	연구소장	제약연구소 총괄
		3	제제연구	생동, 개발의뢰, 개량신약 및 천연물 신약개발
		9	분석연구	비교 용출 시험, 제제 기시법 설정, 지표성분 분리 등
		2	개발팀	의약품 품목 허가 및 신고, 약가 및 특허 관련 업무
	합계	21	-	-

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

구분		2022년	2021년
자산 처리	원재료비	-	-
	인건비	-	-
	감가상각비 등	-	-
	소계	-	-
비용 처리	제조원가	-	-

	판관비	2,086	1,585
	소계	2,086	1,585
합계 (매출액 대비 비율)		2,086 (2.97%)	1,585 (2.97%)

(3) 연구개발 실적

구분	연구과제	연구기관	연구결과
식품 연구소	디카페인 원두커피 제품화	당사, Mexico Mountain water	제품화
	B2B 전용 원두커피 블렌드 개발	당사	제품화
	커피 원산지 단종으로 구성된 원두커피 개발	당사	제품화
	인스턴트 커피에 원두미세분말 코팅 방법 연구	당사, 제이씨나노텍	제품화
	커피 체리 주스 내Chlorogenic Acid 분석	당사, KIST	
	커피 생두, 원두의Chlorogenic Acid 분석	당사, KIST	
	포션 커피 내의 침전물 성분 분석(무기물 분석)	당사, KIST	
	산업화된 커피의 효율적인 품질관리 방법에 대한 연구	당사	
	핸드드립 제품의 입도 분석 및 적정 입도 설	당사	
	더치커피 대량 생산화 연구	당사	
	그린커피빈 분말의 안전성 연구	당사	
	제약 연구소	DDS (Drug Delivery System) 제제의 개발 - 서방펠렛제제	당사
복합제 주성분의 안정성을 향상시킨 제제 개발		당사	제품화
대장하제(X선 조영제) 개발		당사	제품화
어린이 종합감기약 시럽제 시리즈의 개발		당사	제품화
미국 수출을 위한 내용액제 제제의 개발		당사	제품화
천연물의약품의 개발		당사	제품화

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 현황

구분	내용	권리자	출원일	등록일	주무관청	
커피	특허	과채류블록제조방법 및 블록 제조장치	한국맥넬티	2015.04.06	-	특허청
커피	특허	식품류의 과립화 방법 및 장치	한국맥넬티	2015.09.14	-	특허청
커피	특허	냉온수용 과립형 녹차 및 이의 제조방법	한국맥넬티	2015.07.30	-	특허청

제약	특허	방출제어형 약제학적 조성물의 제조방법	한국맥넬티	2002.07.09	2006.07.10	특허청
제약	특허	강황 실리마린의 필름코팅정제	한국맥넬티	2011.06.15	2013.05.24	특허청
제약	특허	알긴산 화합물의 과립제제	한국맥넬티	2011.05.24	2013.08.21	특허청
제약	특허	알긴산 또는 그 약학적으로 허용되는 염과 콜로이드성 다당류를 함유하는 액상조성물	한국맥넬티	2017.06.12	2018.07.26	특허청
커피	특허	극저온 초미세 분쇄를 이용한 단백질 함유 식품의 분말화	한국맥넬티	2019.10.15	2018.11.15	특허청
커피	특허	커피원두 압축블록과 이를 이용한 티백에 대한 제조방법 및 제조장치	한국맥넬티	2019.11.19	2018.04.17	특허청

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제 26 기 (2022.12.31)	제 25 기 (2021.12.31)	제 24 기 (2020.12.31)
[유동자산]	50,632	50,657	38,842
현금및현금성자산	5,350	9,615	12,352
기타금융자산	19,492	21,260	13,436
매출채권및기타채권	6,546	5,207	4,075
재고자산	17,958	13,425	8,207
기타유동자산	1,286	1,150	772
[비유동자산]	38,589	34,719	28,139
비유동기타금융자산	-	-	929
비유동기타수취채권	490	358	315
유형자산	33,973	30,292	25,856
투자부동산	113	122	132
무형자산	3,996	3,946	671
기타비유동자산	17	-	236
자산총계	89,221	85,376	66,981
[유동부채]	32,379	30,260	14,565
단기차입금	24,238	21,648	7,833
매입채무및기타채무	7,522	7,711	6,333
기타유동부채	593	901	399
[비유동부채]	15,303	14,450	14,029
장기차입금	12,873	13,299	13,242
확정급여부채	533	970	724
기타비유동부채	1,897	181	63
부채총계	47,681	44,710	28,594
[자본금]	5,516	5,267	5,209
[자본잉여금]	15,404	11,392	10,593
[기타자본]	-3,640	-3,640	-3,649
[이익잉여금]	20,047	23,680	22,307
[비지배지분]	4,213	3,967	3,927
자본총계	41,539	40,666	38,387
부채와 자본총계	89,221	85,376	66,981

요약 연결손익계산서	2022.01.01~ 2022.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31
매출액	70,215	53,410	49,065
영업이익	-670	1,616	3,337
법인세비용차감전순이익	-2,814	2,634	5,417
당기순이익	-3,017	1,903	4,714
총포괄손익	-2,968	1,939	4,714
기본주당순이익(손실)(원)	-279	210	454

나. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제 26 기 (2022.12.31)	제 25 기 (2021.12.31)	제 24 기 (2020.12.31)
[유동자산]	35,729	36,842	28,150
현금및현금성자산	3,311	6,744	7,419
기타금융자산	19,492	19,219	13,436
매출채권및기타채권	3,902	3,556	2,403
재고자산	8,383	6,840	4,593
기타유동자산	448	483	299
[비유동자산]	35,490	31,148	28,250
장기기타금융자산	355	206	929
종속기업에 대한 투자자산	12,866	11,066	6,558
유형자산	19,058	16,515	16,735
투자부동산	2,836	2,995	3,153
무형자산	358	366	466
기타비유동자산	17	-	408
자산총계	71,218	67,990	56,400
[유동부채]	20,101	19,208	8,541
단기차입금	16,170	14,998	4,234
매입채무및기타채무	3,725	3,419	4,126
기타유동부채	180	791	181
[비유동부채]	11,720	11,842	14,029
장기차입금	10,055	10,981	13,242
확정급여부채	533	757	724
기타비유동부채	1,132	104	63
부채총계	31,821	31,050	22,570
[자본금]	5,516	5,267	5,209
[자본잉여금]	15,220	11,209	10,409

[기타자본]	-3,649	-3,648	-3,648
[이익잉여금]	22,310	24,112	21,860
자본총계	39,397	36,940	33,830
부채와 자본총계	71,218	67,990	56,400
요약 포괄손익계산서	2022.01.01~ 2022.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31	2020.01.01 ~ 2020.12.31
매출액	40,951	32,963	37,752
영업이익	234	2,460	2,726
법인세비용차감전순이익	-1,595	3,327	4,923
당기순이익	-1,537	2,742	4,368
총포괄손익	-1,488	2,770	4,368
기본주당순이익(손실)(원)	-142	262	421

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 26 기	2022.12.31 현재
제 25 기	2021.12.31 현재
제 24 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
자산			
유동자산	50,632,048,004	50,657,510,602	38,842,276,460
현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227	12,351,943,750
기타유동금융자산	19,492,103,619	21,259,838,759	13,435,623,334
매출채권	6,449,133,237	5,207,328,653	3,636,559,633
기타수취채권	97,140,578	110,591,912	438,766,765
재고자산	17,957,592,149	13,425,305,478	8,206,989,200
당기법인세자산	194,344,114	9,284,785	26,150
기타유동자산	1,091,338,366	1,030,370,788	772,367,628
비유동자산	38,588,572,852	34,718,669,362	28,139,073,152
기타비유동금융자산			929,356,333
비유동기타수취채권	490,209,996	357,615,990	314,515,990
투자부동산	112,781,850	2,994,958,847	131,635,480
유형자산	33,973,260,483	27,420,035,505	25,856,093,724
무형자산	3,995,583,378	3,946,059,020	671,469,855
이연법인세자산	16,737,145		236,001,770
자산총계	89,220,620,856	85,376,179,964	66,981,349,612
부채			
유동부채	32,378,600,226	30,260,236,016	14,564,919,494

단기차입금	24,237,748,697	21,648,033,067	7,833,320,000
단기매입채무	3,309,363,147	2,729,571,835	2,179,814,431
유동파생상품부채	25,581,845		97,260,562
기타지급채무	4,212,916,902	4,981,549,369	4,153,023,439
당기법인세부채	223,207,882	329,058,593	147,968,810
기타유동부채	369,781,753	572,023,152	153,532,252
비유동부채	15,302,558,489	14,449,793,379	14,029,307,231
장기차입금	12,872,752,047	13,299,179,599	13,242,316,277
확정급여부채	533,135,124	969,631,837	724,490,954
이연법인세부채	335,539,898	80,981,943	
기타비유동부채	1,561,131,420	100,000,000	62,500,000
부채총계	47,681,158,715	44,710,029,395	28,594,226,725
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	37,326,726,415	36,699,625,788	34,460,088,289
자본금	5,515,741,500	5,267,397,500	5,208,918,000
자본잉여금	15,403,924,094	11,392,521,209	10,593,232,198
기타자본구성요소	(3,640,355,309)	(3,640,094,546)	(3,648,675,821)
이익잉여금(결손금)	20,047,416,130	23,679,801,625	22,306,613,912
비지배지분	4,212,735,726	3,966,524,781	3,927,034,598
자본총계	41,539,462,141	40,666,150,569	38,387,122,887
자본과부채총계	89,220,620,856	85,376,179,964	66,981,349,612

연결 포괄손익계산서

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
매출액	70,214,592,825	53,409,780,309	49,064,655,506
매출원가	55,831,340,462	41,358,478,265	35,416,854,858
매출총이익	14,383,252,363	12,051,302,044	13,647,800,648
판매비와관리비	15,053,035,627	10,435,729,701	10,310,329,527
영업이익(손실)	(669,783,264)	1,615,572,343	3,337,471,121
기타수익	138,878,089	269,060,788	202,786,995
기타비용	230,154,638	376,030,655	290,944,726
금융수익	1,313,568,479	2,340,404,073	3,210,359,773
금융비용	3,366,578,904	1,214,632,973	1,042,961,566
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,814,070,238)	2,634,373,576	5,416,711,597

법인세비용	202,645,939	731,509,556	703,137,043
당기순이익(손실)	(3,016,716,177)	1,902,864,020	4,713,574,554
기타포괄손익	48,415,299	36,406,351	594,954
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	48,676,062	27,825,076	594,954
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	48,676,062	27,825,076	594,954
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(260,763)	8,581,275	
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(260,763)	8,581,275	
총포괄손익	(2,968,300,878)	1,939,270,371	4,714,169,508
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(3,217,874,784)	1,863,373,837	4,369,441,691
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	201,158,607	39,490,183	344,132,863
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(3,169,459,485)	1,899,780,188	4,370,036,645
총 포괄손익, 비지배지분	201,158,607	39,490,183	344,132,863
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(279)	210	454
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(279)	210	262

연결 자본변동표

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	4,975,000,000	8,080,954,456	(3,443,135,941)	17,936,577,267	27,549,395,782	2,783,409,542	30,332,805,324
당기순이익(손실)				4,369,441,691	4,369,441,691	344,132,863	4,713,574,554
기타포괄손익				594,954	594,954		594,954
지분의 발행							
유상증자							
배당금지급							
자기주식 거래로 인한 증감			(205,539,880)		(205,539,880)		(205,539,880)
종속기업에 대한 소유지분 변동		184,086,647			184,086,647	799,492,193	983,578,840
전환사채 전환	233,918,000	2,328,191,095			2,562,109,095		2,562,109,095
2020.12.31 (기말자본)	5,208,918,000	10,593,232,198	(3,648,675,821)	22,306,613,912	34,460,088,289	3,927,034,598	38,387,122,887
2021.01.01 (기초자본)	5,208,918,000	10,593,232,198	(3,648,675,821)	22,306,613,912	34,460,088,289	3,927,034,598	38,387,122,887
당기순이익(손실)				1,863,373,837	1,863,373,837	39,490,183	1,902,864,020
기타포괄손익			8,581,275	27,825,076	36,406,351		36,406,351

지분의 발행							
유상증자							
배당금지급				518,011,200	518,011,200		518,011,200
자기주식 거래로 인한 증감							
종속기업에 대한 소유지분 변동							
전환사채 전환	58,479,500	799,289,011			857,768,511		857,768,511
2021.12.31 (기말자본)	5,267,397,500	11,392,521,209	(3,640,094,546)	23,679,801,625	36,699,625,788	3,966,524,781	40,666,150,569
2022.01.01 (기초자본)	5,267,397,500	11,392,521,209	(3,640,094,546)	23,679,801,625	36,699,625,788	3,966,524,781	40,666,150,569
당기순이익(손실)				(3,217,874,784)	(3,217,874,784)	201,158,607	(3,016,716,177)
기타포괄손익			(260,763)	48,676,062	48,415,299		48,415,299
지분의 발행							
유상증자						200,000,000	200,000,000
배당금지급				314,315,490	314,315,490		314,315,490
자기주식 거래로 인한 증감							
종속기업에 대한 소유지분 변동				(148,871,283)	(148,871,283)	(154,947,662)	(303,818,945)
전환사채 전환	248,344,000	4,011,402,885			4,259,746,885		4,259,746,885
2022.12.31 (기말자본)	5,515,741,500	15,403,924,094	(3,640,355,309)	20,047,416,130	37,326,726,415	4,212,735,726	41,539,462,141

연결 현금흐름표

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
영업활동현금흐름	(3,464,001,720)	246,026,429	4,209,360,283
당기순이익(손실)	(3,016,716,177)	1,902,864,020	4,713,574,554
당기순이익조정을 위한 가감	5,851,617,882	3,226,933,036	1,994,974,542
영업활동으로인한자산·부채의변동	(5,232,783,757)	(4,437,089,677)	(2,119,875,555)
이자수취	398,167,196	137,209,826	116,483,364
배당금수취(영업)	3,055,416		
이자지급	(893,942,760)	(334,505,143)	(317,995,094)
법인세납부(환급)	(573,399,520)	(249,385,633)	(177,801,528)
투자활동현금흐름	(3,289,358,553)	(14,221,655,716)	(6,891,583,715)
단기금융상품의 처분	47,145,893,354	31,619,001,093	22,493,550,821
장기금융상품의 처분		452,496,821	479,200,000
단기대여금의 감소	1,607,000,000	1,500,000,000	
유형자산의 처분	6,363,640	2,137,500	144,174,500
비유동기타채권의 처분	204,713,264	26,400,000	56,600,000
단기금융상품의 취득	(45,370,223,985)	(38,663,556,964)	(27,813,573,946)
장기금융상품의 취득		(1,000,000)	(32,000,000)
단기대여금의 증가	(1,270,000,000)	(2,337,000,000)	
사업결합으로인한 현금의 감소		(4,309,762,369)	

비유동기타채권의 취득	(412,307,270)	(20,629,772)	(55,500,000)
유형자산의 취득	(4,986,636,014)	(2,429,834,008)	(2,064,576,530)
무형자산의 취득	(214,161,542)	(59,908,017)	(99,458,560)
재무활동현금흐름	1,776,701,975	10,812,529,941	10,749,659,785
단기차입금의 증가	19,363,559,138	14,125,321,359	6,037,566,248
장기차입금의 증가	621,000,000	12,277,442,760	11,998,545,760
기타지급채무의 증가		1,440,000,000	2,040,000
비유동성기타지급채무의 증가			62,500,000
유상증자	200,000,000		983,578,840
자기주식의 처분			
단기차입금의 상환	(13,811,575,952)	(11,117,732,118)	(6,070,932,913)
장기차입금의 상환	(2,212,660,000)	(5,393,760,000)	(2,000,000,000)
기타지급채무의 상환	(2,066,561,712)		
비유동성기타지급채무의 상환			(55,000,000)
배당금지급	(314,315,490)	(518,011,200)	
주식발행비	(2,744,009)	(730,860)	(3,098,270)
자기주식의 취득			(205,539,880)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	712,264,012	425,945,823	(165,253,454)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(4,264,394,286)	(2,737,153,523)	7,902,182,899
기초현금및현금성자산	9,614,790,227	12,351,943,750	4,449,760,851
기말현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227	12,351,943,750

3. 연결재무제표 주석

제 26(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 25(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

한국맥넬티 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한국맥넬티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 지배기업인 한국맥넬티 주식회사(이하 "지배기업")는 1997년 12월 19일 설립되어 원두 및 인스턴트커피 등의 커피사업을 주요사업으로 영위하는 벤처기업으로서, 본점소재지는 충청남도 천안시입니다. 지배기업은 2015년 12월 23일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였습니다

당기말 현재 지배기업의 보통주 자본금은 5,515,742천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
이은정(대표이사)	3,200,000	29.01%	3,200,000	30.38%
고한준	2,701,000	24.48%	2,701,000	25.64%

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	결산월	지분율(%)	업종
<종속기업>				
(주) 헤리티토리엔코 (*1)	한국	12월	49.00%	도소매
맥널티제약(주)	한국	12월	80.00%	제조 및 판매
맥널티바이오(주) (*2)	한국	12월	100.00%	제조 및 판매
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation (*3)	중국	12월	100.00%	도소매

(*1) 회사는 (주)헤리티토리엔코에 대한 연결회사의 지분율은 49%로 지분율이 50%미만이나, 해당 법인의 이사회 구성 등을 고려한 결과 사실상 지배력을 보유하고 있다고 판단되어 연결 대상에 포함하였습니다.

(*2) 맥널티바이오(주) 2021년 7월 1일 지분율100% 타법인주식 및 출자증권 취득으로 설립 되었습니다.

(*3) Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation는 2021년 4월 12일 100% 지분출자로 중국 연태지역에 설립되었습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주) 헤리티토리엔코	11,043,934,846	3,580,357,931	7,463,576,915	15,313,084,015	1,013,989,820	1,013,989,820
맥널티제약(주)	10,349,235,798	7,335,144,217	3,014,091,581	11,745,101,882	(1,579,881,003)	(1,579,881,003)
맥널티바이오(주)	6,799,140,307	5,665,756,531	1,133,383,776	5,140,599,201	(870,165,590)	(870,165,590)
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	40,187,859	1,903,515	38,284,344	34,213,247	(39,178,086)	(39,438,849)

<전기>

(단위 : 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	전기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주) 헤리티토리엔코	9,304,156,487	2,550,750,447	6,753,406,040	7,749,844,090	620,969,953	620,969,953
맥널티제약(주)	8,911,522,930	5,314,341,346	3,597,181,584	8,000,159,578	(1,386,022,463)	(1,386,022,463)
맥널티바이오(주)	7,787,427,873	6,782,120,657	1,005,307,216	6,345,572,444	7,998,533	7,998,533
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	80,060,978	2,337,785	77,723,193	13,787,266	(42,578,082)	(33,996,807)

3) 전기 중 연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기업명	기간	변동내용	사유
맥널티바이오(주)	전기	신규포함	지분 인수
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	전기	신규포함	법인 설립

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나

19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주식으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회
회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되
었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는
역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며
별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변
동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러
한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에
대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한
잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항
목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자
본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의
자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수
익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기
전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종
료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종
속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있
도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습
니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일
과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장
최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의
재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그
리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일
한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경
우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를
작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과

금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업

권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서

제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계 기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지

분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결채무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(라) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건 물	20년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	3~5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가

를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉

각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외 규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권 자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 전환사채

연결회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있

습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(19) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 제품을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 고객에게 고객 소유의 토지에 상업용 건물을 건설해주는 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 경우 고객은 건물을 건설하는 동안 자산을 직접 통제하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

니다.

7) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래 가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(22) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업

권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부

하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있

습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	5,350,395,941	5,350,395,941
기타금융자산	2,686,638,454	16,805,465,165	19,492,103,619
매출채권	-	6,449,133,237	6,449,133,237
기타수취채권	-	97,140,578	97,140,578
비유동기타수취채권	-	490,209,996	490,209,996
합계	2,686,638,454	29,192,344,917	31,878,983,371

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	9,614,790,227	9,614,790,227
기타금융자산	1,561,197,382	19,698,641,377	21,259,838,759
매출채권	-	5,207,328,653	5,207,328,653
기타수취채권	-	110,591,912	110,591,912
비유동기타수취채권	-	357,615,990	357,615,990
합계	1,561,197,382	34,988,968,159	36,550,165,541

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기차입금	841,800,000	23,395,948,697	24,237,748,697
매입채무	-	3,309,363,147	3,309,363,147
파생상품부채	25,581,845	-	25,581,845
기타지급채무(*)	-	4,212,916,902	4,212,916,902
장기차입금	3,621,090,000	9,251,662,047	12,872,752,047
비유동기타지급채무	-	1,561,131,420	1,561,131,420
합계	4,488,471,845	41,731,022,213	46,219,494,058

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채 455,383원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기차입금	2,412,080,000	19,235,953,067	21,648,033,067
매입채무	-	2,729,571,835	2,729,571,835
기타지급채무	-	4,981,549,369	4,981,549,369
장기차입금	3,229,080,000	10,070,099,599	13,299,179,599
비유동기타지급채무	-	100,000,000	100,000,000
합계	5,641,160,000	37,117,173,870	42,758,333,870

(*) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채 409,260천원이 포함되어 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	23,313,612	-
상각후원가측정금융자산	869,207,510	421,047,357
합계	892,521,122	421,047,357
<금융부채>		
당기손익-공정가치측정금융부채	(1,136,943,312)	-
상각후원가측정금융부채	(282,317,417)	(1,947,318,175)
합계	(1,419,260,729)	(1,947,318,175)

<전기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,609,783,552	-
상각후원가측정금융자산	451,608,346	181,751,613
합계	2,061,391,898	181,751,613
<금융부채>		
당기손익-공정가치측정금융부채	(2,739,438)	-
상각후원가측정금융부채	(12,204,500)	(1,102,428,473)
합계	(14,943,938)	(1,102,428,473)

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

종 류	장부금액				공정가치
	파생금융자산	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	합계	
<금융자산>					
현금 및 현금성자산	-	-	5,350,395,941	5,350,395,941	-
기타금융자산	240,270,000	2,446,368,454	16,805,465,165	19,492,103,619	2,686,638,454
매출채권	-	-	6,449,133,237	6,449,133,237	-
기타수취채권	-	-	97,140,578	97,140,578	-
비유동기타수취채권	-	-	490,209,996	490,209,996	-
합계	240,270,000	2,446,368,454	29,192,344,917	31,878,983,371	2,686,638,454
<금융부채>					
단기차입금	841,800,000	-	23,395,948,697	24,237,748,697	841,800,000
매입채무	-	-	3,309,363,147	3,309,363,147	-
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845	25,581,845
기타지급채무	-	-	4,212,916,902	4,212,916,902	-
장기차입금	3,621,090,000	-	9,251,662,047	12,872,752,047	3,621,090,000
비유동기타지급채무	-	-	1,561,131,420	1,561,131,420	-
합계	4,488,471,845	-	41,731,022,213	46,219,494,058	4,488,471,845

< 전기 >

(단위: 원)

종 류	장부금액				공정가치
	파생금융자산	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	합계	
<금융자산>					
현금 및 현금성자산	-	-	9,614,790,227	9,614,790,227	-
기타금융자산	66,371,712	1,494,825,670	19,698,641,377	21,259,838,759	1,561,197,382
매출채권	-	-	5,207,328,653	5,207,328,653	-
기타수취채권	-	-	110,591,912	110,591,912	-
비유동기타수취채권	-	-	357,615,990	357,615,990	-
합계	66,371,712	1,494,825,670	34,988,968,159	36,550,165,541	1,561,197,382
<금융부채>					
단기차입금	2,412,080,000	-	19,235,953,067	21,648,033,067	2,412,080,000
매입채무	-	-	2,729,571,835	2,729,571,835	-
기타지급채무	-	-	4,981,549,369	4,981,549,369	-
장기차입금	3,229,080,000	-	10,070,099,599	13,299,179,599	3,229,080,000
비유동기타지급채무	-	-	100,000,000	100,000,000	-
합계	5,641,160,000	-	37,117,173,870	42,758,333,870	5,641,160,000

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나

독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
<자산>				
지분상품	1,212,067,268	1,212,067,268	-	-
기타	1,234,301,186	-	-	1,234,301,186
내재파생상품(콜옵션)	240,270,000	-	-	240,270,000
<부채>				
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845
내재파생상품(전환권대가)	4,462,890,000	-	-	4,462,890,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
<자산>				
지분상품	408,316,622	408,316,622	-	-
통화선도계약	66,371,712	-	-	66,371,712
기타	1,086,509,048	-	-	1,086,509,048
<부채>				
내재파생상품(전환권)	5,641,160,000	-	-	5,641,160,000

(*) 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가방법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	공정가치	가치평가방법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>			
금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			

통화선도계약			
기타	1,234,301,186	순자산가치	순자산 공정가치
내재파생상품(콜옵션)	240,270,000	이항모형	할인율, 변동성
<부채>			
금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
파생상품부채	25,581,845	이항모형	할인율, 변동성
전환권	4,462,890,000	이항모형	할인율, 변동성

<전기>

(단위 : 원)

구분	공정가치	가치평가방법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>			
금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
통화선도계약	66,371,712	이항모형	할인율, 변동성
기타	1,086,509,048	순자산가치	순자산 공정가치
<부채>			
금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
전환권	5,641,160,000	이항모형	할인율, 변동성

2) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	금융자산			금융부채	
	통화선도계약	내재파생상품	기타	통화선도계약	내재파생상품
기초잔액	66,371,712	-	1,086,509,048	-	5,641,160,000
당해 기간의 총손익					
당기손익에 포함된 손익	(66,371,712)	(25,550,000)	(48,207,862)	25,581,845	915,867,500
매입, 발행, 매도 및 결제					
매입	-	265,820,000	390,000,000	-	265,820,000
매도	-	-	(194,000,000)	-	-
결제	-	-	-	-	(2,359,957,500)
기말잔액	-	240,270,000	1,234,301,186	25,581,845	4,462,890,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	금융자산			금융부채	
	통화선도계약	내재파생상품	기타	통화선도계약	내재파생상품
기초잔액	-	-	100,000,000	97,260,562	2,329,456,800
당해 기간의 총손익					
당기손익에 포함된 손익	66,371,712	-	(85,690,952)	(97,260,562)	(1,205,230,000)
매입, 발행, 매도 및 결제					
발행	-	-	-	-	4,850,640,000
매입	-	-	1,072,200,000	-	-
결제	-	-	-	-	(333,706,800)
기말잔액	66,371,712	-	1,086,509,048	-	5,641,160,000

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현금	1,110,139	1,061,484
예금	5,349,285,802	9,613,728,743
합계	5,350,395,941	9,614,790,227

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	6,797,847,655	(348,714,418)	6,449,133,237	5,552,448,446	(345,119,793)	5,207,328,653
기타수취채권						
미수금	106,660	-	106,660	40,202,404	-	40,202,404
미수수익	97,033,918	-	97,033,918	70,389,508	-	70,389,508
소계	97,140,578	-	97,140,578	110,591,912	-	110,591,912
비유동기타수취채권						
대여금	25,286,736	-	25,286,736	-	-	-
보증금	464,923,260	-	464,923,260	357,615,990	-	357,615,990
소계	490,209,996	-	490,209,996	357,615,990	-	357,615,990
합계	7,385,198,229	(348,714,418)	7,036,483,811	6,020,656,348	(345,119,793)	5,675,536,555

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정(환입)	기타	기말
매출채권	345,119,793	3,594,625	-	348,714,418

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정(환입)	기타	기말
매출채권	348,450,148	(3,330,355)	-	345,119,793

(3) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	연체된 일수					
	미연체 (정상)	3개월 미만	4개월 ~ 6개월	7개월 ~ 9개월	10개월 초과	계
총장부금액	6,168,018,011	328,632,762	4,711,862	649,025	295,835,995	6,797,847,655
기대손실율	0.51%	5.74%	47.16%	90.73%	100.00%	5.13%
전체기간기대손실	31,187,894	18,879,610	2,222,049	588,869	295,835,995	348,714,418
순장부금액	6,136,830,117	309,753,152	2,489,813	60,156	-	6,449,133,237

<전기>

(단위 : 원)

구분	연체된 일수					
	미연체 (정상)	3개월 미만	4개월 ~ 6개월	7개월 ~ 9개월	10개월 초과	계
총장부금액	5,098,315,441	136,769,664	2,073,857	417,000	314,872,484	5,552,448,446
기대손실율	0.45%	4.44%	39.55%	88.77%	100.00%	6.22%
전체기간기대손실	22,990,783	6,066,173	820,197	370,156	314,872,484	345,119,793
순장부금액	5,075,324,658	130,703,491	1,253,660	46,844	-	5,207,328,653

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,686,638,454	1,561,197,382
상각후원가측정기타금융자산	16,805,465,165	19,698,641,377
합계	19,492,103,619	21,259,838,759

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분증권	1,212,067,268	408,316,622
내재파생상품(콜옵션)	240,270,000	-
파생상품자산(주1)	-	66,371,712
기타	1,234,301,186	1,086,509,048
합계	2,686,638,454	1,561,197,382

(주1) 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품

(3) 보고기간말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동항목 :		
단기금융상품	16,805,465,165	19,698,641,377

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			평가손실(이익)	당기누계
상품	5,849,418,520	5,849,418,520	879,986	-
제품	4,285,633,329	4,088,036,229	(136,875,444)	(197,597,100)
재공품	630,528,446	627,225,933	11,364,152	(3,302,513)
원재료	4,851,190,458	4,796,246,082	(30,789,492)	(54,944,376)
부재료	1,167,863,913	1,148,304,669	11,926,163	(19,559,244)
저장품	8,531,559	8,531,559	-	-
미착품	1,439,829,157	1,439,829,157	-	-
합계	18,232,995,382	17,957,592,149	(143,494,635)	(275,403,233)

<전기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			평가손실(이익)	당기누계
상품	3,119,845,845	3,118,965,859	115,811,729	(879,986)
제품	2,313,659,999	2,252,938,343	67,554,371	(60,721,656)
재공품	447,727,902	433,061,237	372,554	(14,666,665)
원재료	3,336,850,854	3,312,695,970	21,538,317	(24,154,884)
부재료	948,265,478	916,780,071	2,160,361	(31,485,407)
저장품	10,598,437	10,598,437	-	-
미착품	3,380,265,561	3,380,265,561	-	-
합계	13,557,214,076	13,425,305,478	207,437,332	(131,908,598)

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	1,010,626,780	954,196,173
선급비용	80,711,586	76,174,615
합계	1,091,338,366	1,030,370,788

10. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	90,000,000	-	-	90,000,000
건물	188,537,309	(165,755,459)	-	22,781,850
합계	278,537,309	(165,755,459)	-	112,781,850

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	90,000,000	-	-	90,000,000
건물	188,537,309	(156,328,644)	-	32,208,665
합계	278,537,309	(156,328,644)	-	122,208,665

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초	90,000,000	32,208,665	122,208,665
증가 :			
감소 :			
감가상각	-	(9,426,815)	(9,426,815)
기말	90,000,000	22,781,850	112,781,850

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초	90,000,000	41,635,480	131,635,480
증가 :			
감소 :			
감가상각	-	(9,426,815)	(9,426,815)
기말	90,000,000	32,208,665	122,208,665

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	12,000,000	163,300,000
임대수익투자부동산 직접운영비용	30,000	1,186,481

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,276,762,470	-	-	9,276,762,470
건물	15,535,014,121	(5,705,005,020)	-	9,830,009,101
기계장치	17,660,239,782	(9,179,259,350)	(91,586,383)	8,389,394,049
차량운반구	223,941,365	(141,080,685)	-	82,860,680
기타의 유형자산	9,140,020,403	(7,927,170,152)	(3,202,835)	1,209,647,416
건설중인자산	3,106,346,509	-	-	3,106,346,509
사용권자산 - 부동산	2,318,055,207	(389,776,331)	-	1,928,278,876
사용권자산 - 차량운반구	273,311,295	(123,349,913)	-	149,961,382
합계	57,533,691,152	(23,465,641,451)	(94,789,218)	33,973,260,483

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,276,762,470	-	-	9,276,762,470
건물	15,345,614,395	(5,014,445,848)	-	10,331,168,547
기계장치	16,526,659,388	(7,746,267,140)	(107,482,624)	8,672,909,624
차량운반구	182,877,916	(110,133,843)	-	72,744,073
기타의 유형자산	8,627,346,345	(7,383,749,153)	(4,873,358)	1,238,723,834
건설중인자산	164,535,601	-	-	164,535,601
사용권자산 - 부동산	943,799,966	(502,642,704)	-	441,157,262
사용권자산 - 차량운반구	241,892,079	(147,107,803)	-	94,784,276
합계	51,309,488,160	(20,904,346,491)	(112,355,982)	30,292,785,687

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	처분	감가상각	대체 등	기말
토지	9,276,762,470	-	-	-	-	9,276,762,470
건물	10,331,168,547	-	-	(690,559,172)	189,399,726	9,830,009,101
기계장치	8,672,909,624	562,707,667	-	(1,417,095,969)	570,872,727	8,389,394,049
차량운반구	72,744,073	50,268,578	(6,290,458)	(33,861,513)	-	82,860,680
기타의유형자산	1,238,723,834	434,316,407	(11,000)	(700,276,406)	236,894,581	1,209,647,416
건설중인자산	164,535,601	3,939,343,362	-	-	(997,532,454)	3,106,346,509
사용권자산 - 부동산	441,157,262	2,358,708,626	-	(568,688,886)	(302,898,126)	1,928,278,876
사용권자산 - 차량운반구	94,784,276	157,811,834	-	(87,090,308)	(15,544,420)	149,961,382
합계	30,292,785,687	7,503,156,474	(6,301,458)	(3,497,572,254)	(318,807,966)	33,973,260,483

<전기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	처분	감가상각	대체 등	기말
토지	7,312,920,424	-	-	-	1,963,842,046	9,276,762,470
건물	8,055,838,365	11,000,000	-	(1,705,109,790)	3,969,439,972	10,331,168,547
기계장치	7,781,527,284	364,454,754	(14,310,683)	(1,306,330,530)	1,847,568,799	8,672,909,624
차량운반구	78,054,038	14,499,091	-	(28,793,462)	8,984,406	72,744,073
기타의유형자산	1,560,902,795	292,031,295	-	(747,353,777)	133,143,521	1,238,723,834
건설중인자산	523,827,650	1,201,557,237	-	-	(1,560,849,286)	164,535,601
사용권자산 - 부동산	379,498,377	546,291,631	(5,296,274)	(479,336,472)	-	441,157,262
사용권자산 - 차량운반구	163,524,791	-	(1,496,578)	(67,243,937)	-	94,784,276
합계	25,856,093,724	2,429,834,008	(21,103,535)	(4,334,167,968)	6,362,129,458	30,292,785,687

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
회원권 (주1)	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	449,137,789	-	(213,149,583)	235,988,206
소프트웨어	626,458,409	(11,754,917)	(448,998,668)	165,704,824
기타의 무형자산	149,500,000	-	(27,374,999)	122,125,001
영업권	3,358,527,747	-	-	3,358,527,747
합계	4,696,861,545	(11,754,917)	(689,523,250)	3,995,583,378

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
회원권 (주1)	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	441,385,747	-	(165,316,486)	276,069,261
소프트웨어	520,548,909	(24,568,717)	(341,522,447)	154,457,745
기타의 무형자산	49,000,000	-	(5,233,333)	43,766,667
영업권	3,358,527,747	-	-	3,358,527,747
합계	4,482,700,003	(24,568,717)	(512,072,266)	3,946,059,020

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	감가상각	차기이월
회원권	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	276,069,261	7,752,042	(47,833,097)	235,988,206
소프트웨어	154,457,745	105,909,500	(94,662,421)	165,704,824
기타의 무형자산	43,766,667	100,500,000	(22,141,666)	122,125,001
영업권	3,358,527,747	-	-	3,358,527,747
합계	3,946,059,020	214,161,542	(164,637,184)	3,995,583,378

<전기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	감가상각	차기이월
회원권	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	313,311,861	10,908,017	(48,150,617)	276,069,261
소프트웨어	244,920,394	-	(90,462,649)	154,457,745
기타의 무형자산	-	49,000,000	(5,233,333)	43,766,667
영업권	-	3,358,527,747	-	3,358,527,747
합계	671,469,855	3,418,435,764	(143,846,599)	3,946,059,020

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	164,637,184	143,846,599

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
경상연구개발비		
판매비와관리비	2,086,015,589	1,584,995,455

13. 정부보조금

자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과목	기초	감소	기말
기계장치	107,482,624	(15,896,241)	91,586,383
시설장치	4,873,358	(1,670,523)	3,202,835
소프트웨어	24,568,717	(12,813,800)	11,754,917
합계	136,924,699	(30,380,564)	106,544,135

<전기>

(단위 : 원)

과목	기초	감소	기말
기계장치	123,378,865	(15,896,241)	107,482,624
시설장치	6,543,881	(1,670,523)	4,873,358
소프트웨어	37,382,517	(12,813,800)	24,568,717
합계	167,305,263	(30,380,564)	136,924,699

14. 리스

(1) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부동산	1,928,278,876	441,157,262
차량운반구	149,961,382	94,784,276
합계	2,078,240,258	535,941,538

(2) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	568,688,886	479,336,472
차량운반구	87,090,308	67,243,937
합계	655,779,194	546,580,409
리스부채에 대한 이자비용	117,738,627	20,836,101
단기리스료	68,530,971	34,416,690
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	22,766,059	6,420,000

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 666백만원, 535백만원입니다.

(3) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

1) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않으므로 잠재적인 미래 현금유출은 리스부채 측정치에 포함되지 않았습니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

2) 잔존가치보증

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다.

15. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매입채무	3,309,363,147	2,729,571,835
기타지급채무 :		
미지급금	2,623,864,136	2,092,088,506
미지급비용	984,673,701	797,812,427
리스부채	602,339,065	649,608,436
예수보증금	2,040,000	1,442,040,000
소계	4,212,916,902	4,981,549,369
비유동기타지급채무 :		
리스부채	1,536,131,420	-
임대보증금	25,000,000	100,000,000
소계	1,561,131,420	100,000,000
합계	9,083,411,469	7,811,121,204

16. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연이자율	당기	전기
유동성장기차입금 :			
기업은행	3.20%	166,660,000	333,320,000
신한은행	4.54%	2,000,000,000	-
산업은행	1.75%~2.25%	46,000,000	5,023,000,000
유동성전환사채		2,223,045,511	5,441,713,067
소계		4,435,705,511	10,798,033,067
기타단기차입금 :			
산업은행	3.33%	7,700,000,000	2,700,000,000
수출입은행	3.48%	2,534,600,000	-
하나은행	2.99%~3.69%	7,826,000,000	6,850,000,000
우리은행	-	-	300,000,000
기업은행	3.34%~5.56%	1,300,000,000	1,000,000,000
국민은행	4.84%	441,443,186	-
소계		19,802,043,186	10,850,000,000
합계		24,237,748,697	21,648,033,067

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사채	11,995,797,558	14,049,232,666
기타장기차입금	5,312,660,000	10,047,980,000
합계	17,308,457,558	24,097,212,666
유동성대체액	(4,435,705,511)	(10,798,033,067)
비유동성잔액	12,872,752,047	13,299,179,599

2) 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	발행일	만기일	유효이자율	당기	전기
제 2 회 전환사채	2020-11-02	2025-11-02	13.98%	2,000,000,000	5,000,000,000
제 3 회 전환사채	2021-08-19	2026-08-19	14.38%	10,000,000,000	10,000,000,000
사채할인발행차금				(4,467,092,442)	(6,591,927,334)
전환권 대가 등				4,462,890,000	5,641,160,000
합계				11,995,797,558	14,049,232,666
유동성대체액				2,223,045,511	5,441,713,067
비유동성잔액				9,772,752,047	8,607,519,599

(*) 전환권 대가, 조기상환 청구권 및 매도청구권은 하나의 주계약에 포함된 복수의 내재파생상품으로, 주계약과 분리하여 공정가치 평가를 수행하고 있으며, 공정가치 평가에 따른 손익을 포괄손익계산서상 금융비용으로 계상하였습니다.

3) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건 및 변동내역은 다음과 같습니다.

① 전환사채의 발행조건

구분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환비율(%)	100%	100%
전환가격	6,410(주1)	9,120(주2)
액면이자율	-	-
상환보장이자율	-	-
만기	2025년 11월 02일	2026년 08월 19일
전환청구기간	2021년 11월 02일 ~ 2025년 10월 02일	2022년 08월 19일 ~ 2026년 07월 19일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주	기명식 보통주

<p>전환가격의 조정</p>	<p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 (3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 (4) 위 (1) 내지 (3)과는 별도로 본 사채 발행 후 매3개월이 되는 날마다 1개월 가중산술 평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우</p>	<p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 (3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 (4) 위 (1) 내지 (3)과는 별도로 본 사채 발행 후 매3개월이 되는 날마다 1개월 가중산술 평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우</p>
<p>조기상환청구권</p>	<p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 11월 2일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p>	<p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 2024년 02월 19일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p>
<p>매도청구권</p>	<p>발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 24개월이 되는 날 (이하 "매매대금 지급 기일")까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p>	<p>발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 30개월이 되는 날 (이하 "매매대금 지급 기일")까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p>

(주1) 최초 발행 당시 전환가격은 6,410원이나, 전환가격의 조정 조건에 따라 3개월마다 주가를 반영하여 전환가격이 Refixing 되고 있으며, 당기말 현재 전환가격은 5,420원으로 변경되었습니다.

(주2) 최초 발행 당시 전환가격은 9,120원이나, 전환가격의 조정 조건에 따라 3개월마다 주가를 반영하여 전환가격이 Refixing 되고 있으며, 당기말 현재 전환가격은 7,300원으로 변경되었습니다.

② 전환사채 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	14,049,232,666	5,512,336,277
발행	-	9,959,442,760
전환사채 전환	(4,262,490,894)	(858,499,371)
이자비용	1,027,368,286	641,183,000
전환사채 평가	915,867,500	(1,205,230,000)
콜옵션 대체	265,820,000	-
기말 장부금액	11,995,797,558	14,049,232,666

4) 기타장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연이자율	당기	전기
기업은행	2.25%~3.20%	287,660,000	499,980,000
산업은행	1.75%	207,000,000	5,230,000,000
신한은행	4.54%	2,000,000,000	2,000,000,000
하나은행	4.33~5.53%	2,818,000,000	2,318,000,000
합계		5,312,660,000	10,047,980,000
유동성대체액		2,212,660,000	5,356,320,000
비유동성잔액		3,100,000,000	4,691,660,000

5) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	사채	기타장기차입금
2023년	-	2,212,660,000
2024년	-	2,864,000,000
2025년	2,000,000,000	46,000,000
2026년	10,000,000,000	46,000,000
2027년	-	23,000,000
2028년	-	-
2029년	-	-
2030년	-	121,000,000

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	1,035,884,787	1,236,105,496
사외적립자산 공정가치	(502,749,663)	(266,473,659)
합계	533,135,124	969,631,837

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,023,079,024	1,175,103,474
근무원가	57,096,336	146,270,246
이자원가	21,599,784	12,946,404
재측정요소 :		
경험조정효과	(19,475,614)	(16,623,872)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(46,414,743)	(21,244,764)
급여의 지급	-	(60,345,992)
기말	1,035,884,787	1,236,105,496

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	265,957,952	265,211,963
이자수익	5,613,936	3,457,158
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,485,149)	(2,195,462)
사용자의 기여금	234,662,924	-
기말	502,749,663	266,473,659

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

예금	502,749,663	266,473,659
----	-------------	-------------

3) 사외적립자산 및 보상권의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	5,613,936	3,457,158
재측정요소	(3,485,149)	(2,195,462)
합계	2,128,787	1,261,696

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	57,096,336	146,270,246
순이자손익	15,985,848	9,489,246
합계	73,082,184	155,759,492

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	73,082,184	-

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(62,405,208)	(35,673,174)
법인세효과	(13,729,146)	(7,848,098)
법인세차감후 재측정요소	(48,676,062)	(27,825,076)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.00%	2.29%
미래임금상승률	2.41%	2.42%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 증가	(16,254,270)	-1.57%
1% 감소	16,702,491	1.61%
임금상승률 :		
1% 증가	17,054,741	1.65%
1% 감소	(16,904,238)	-1.63%

<전기>

(단위 : 원)

구분	금액	비율
할인율 : 1% 변동		
1% 증가	(42,599,917)	-3.45%
1% 감소	46,540,954	3.77%
임금상승률 :		
1% 증가	46,423,815	3.76%
1% 감소	(42,907,814)	-3.47%

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.01년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1년	2년	3년 이후
급여지급액	185,297,824	181,905,010	862,365,614

(8) 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정기여제도	532,588,373	541,547,264
확정급여제도	73,082,184	155,759,492
합계	605,670,557	697,306,756
매출원가	254,832,164	387,807,456
판매비와관리비	313,848,494	276,055,676
경상연구개발비	36,989,899	33,443,624

18. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
선수금	259,778,743	489,563,448
예수금	110,003,010	82,459,704
합계	369,781,753	572,023,152

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	11,031,483	10,534,795
보통주자본금	5,515,741,500	5,267,397,500

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
전기초	2021.01.01	10,417,836	-	5,208,918,000	10,365,034,325
전환청구	2021.01.27	116,959	7,334	58,479,500	799,289,011
전기말	2021.12.31	10,534,795	-	5,267,397,500	11,164,323,336
당기초	2022.01.01	10,534,795	-	5,267,397,500	11,164,323,336
전환청구	2022.04.20	248,344	8,433	124,172,000	1,970,215,484
전환청구	2022.05.04	124,172	9,135	62,086,000	1,072,204,257
전환청구	2022.06.07	124,172	8,304	62,086,000	968,983,144
당기말	2022.12.31	11,031,483	-	5,515,741,500	15,175,726,221

(3) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	15,175,726,221	11,164,323,336
자기주식처분이익	44,111,226	44,111,226
종속기업에 대한 소유지분의 변동	184,086,647	184,086,647
합계	15,403,924,094	11,392,521,209

(4) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	11,164,323,336	4,011,402,885	-	15,175,726,221
자기주식처분이익	44,111,226	-	-	44,111,226
종속기업에 대한 소유지분의 변동	184,086,647	-	-	184,086,647
합계	11,392,521,209	4,011,402,885	-	15,403,924,094

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	10,365,034,325	800,019,871	(730,860)	11,164,323,336
자기주식처분이익	44,111,226	-	-	44,111,226
종속기업에 대한 소유지분의 변동	184,086,647	-	-	184,086,647
합계	10,593,232,198	800,019,871	(730,860)	11,392,521,209

20. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
감자차손	(3,443,135,941)	(3,443,135,941)
자기주식	(205,539,880)	(205,539,880)
해외사업환산손익	8,320,512	8,581,275
합계	(3,640,355,309)	(3,640,094,546)

(2) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
감자차손	(3,443,135,941)	-	-	(3,443,135,941)
자기주식	(205,539,880)	-	-	(205,539,880)
해외사업환산손익	8,581,275	(260,763)	-	8,320,512
합계	(3,640,094,546)	(260,763)	-	(3,640,355,309)

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
감자차손	(3,443,135,941)	-	-	(3,443,135,941)
자기주식	(205,539,880)	-	-	(205,539,880)
해외사업환산손익	-	8,581,275	-	8,581,275
합계	(3,648,675,821)	8,581,275	-	(3,640,094,546)

(3) 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
주식수	57,612	57,612
취득원가	205,539,880	205,539,880

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	222,532,669	191,101,120
임의적립금 :		
기업합리화적립금	4,484,493	4,484,493
기술개발준비금	90,000,000	90,000,000
소계	94,484,493	94,484,493
미처분이익잉여금	19,730,398,968	23,394,216,012
합계	20,047,416,130	23,679,801,625

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제 26기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 25기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 24일

한국맥널티주식회사

계정과목	제 26 기말		제 25 기	
미처분이익잉여금		21,993,219,206		23,826,805,651
전기이월미처분이익잉여금	23,481,058,612		21,056,591,236	
당기순이익	(1,536,515,468)		2,742,389,339	
보험수리적손익	48,676,062		27,825,076	
임의적립금등의 이입액		-		-
이익잉여금처분액		-		345,747,039
이익준비금	-		31,431,549	
배당금	-		314,315,490	
현금배당 주당배당금(률): 당기 - 전기 30 원(6 %)				
차기이월미처분이익잉여금		21,993,219,206		23,481,058,612

(3) 지배기업의 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
발행주식수	11,031,483	10,534,795
자기주식수	57,612	57,612
배당주식수	10,973,871	10,477,183
주당배당금	-	30
배당금	-	314,315,490

22. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출액	46,634,755,071	41,387,320,854
상품매출액	23,298,824,520	11,569,163,522
기타매출액	281,013,234	453,295,933
합계	70,214,592,825	53,409,780,309

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>	37,891,829,588	31,811,151,484
기초제품재고액	2,252,938,343	2,042,274,298
당기제품제조원가	40,064,578,998	32,248,648,887
타계정에서 대체액	561,754,309	212,965,394
타계정으로 대체액	(504,211,633)	(379,077,096)
기말제품재고액	(4,483,230,429)	(2,313,659,999)
<상품매출원가>	17,939,510,874	9,547,326,781
기초상품재고액	3,118,965,859	1,007,801,244
당기상품매입액	20,538,459,450	12,126,307,947
타계정에서 대체액	315,499,356	13,089,984
타계정으로 대체액	(184,902,471)	(480,026,549)
기말상품재고액	(5,848,511,320)	(3,119,845,845)
합계	55,831,340,462	41,358,478,265

23. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	4,149,056,202	3,276,867,997
퇴직급여	313,848,494	276,055,676
복리후생비	479,801,582	339,987,950
경상연구개발비	2,086,015,589	1,584,995,455
감가상각비	1,062,903,660	959,477,278
무형자산상각비	164,637,184	143,846,599
지급임차료	60,207,129	(102,845,630)
대손상각비	3,594,625	(3,330,355)
지급수수료	2,152,204,500	940,101,262
세금과공과	223,470,097	186,888,438
판매수수료	491,142,575	491,926,391
광고선전비	671,482,891	497,377,168
운반비	2,663,928,218	1,439,391,836
기타	530,742,881	404,989,636
합계	15,053,035,627	10,435,729,701

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	13,181,326	-
잡이익	125,696,763	269,060,788
합계	138,878,089	269,060,788

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기부금	34,902,229	140,960,994
유형자산처분손실	11,000	12,173,183
잡손실	195,241,409	222,896,478
합계	230,154,638	376,030,655

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	421,047,357	181,751,613
금융수익-기타		
외환차익	70,555,030	33,256,525
외화환산이익	798,652,480	418,351,821
금융상품평가이익	-	87,873,894
투자자산처분이익	-	2,940,488
단기투자자산처분이익	20,258,196	244,613,948
파생상품평가이익	-	1,368,862,274
수입배당금	3,055,416	2,753,510
합계	1,313,568,479	2,340,404,073

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	1,947,318,175	1,102,428,473
외환차손	192,040,727	11,520,537
외화환산손실	90,276,690	683,963
금융상품평가손실	130,440,313	100,000,000
파생상품평가손실	997,883,176	-
단기투자자산처분손실	8,619,823	-
합계	3,366,578,904	1,214,632,973

26. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	282,373,220	422,373,941
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	237,820,810	316,983,713
자본에 직접 반영된 법인세비용	(317,548,091)	(7,848,098)
법인세비용	202,645,939	731,509,556

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
확정급여채무의 재측정요소	(317,548,091)	(7,848,098)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(2,809,104,388)	2,674,266,836
적용세율(22%)에 따른 법인세	(370,497,840)	579,562,187
조정사항 :		
전기수정	4,193,267	-
추납액	13,866,832	14,731,350
비공제비용	277,747,997	-
세액공제	-	(190,980,588)
기타	277,335,683	328,196,607
법인세비용	202,645,939	731,509,556
평균유효세율	-7.21%	27.77%

(*) 법인세비용차감전 순이익이 부의 금액이므로 유효세율을 산출하지 않습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말(주2)
퇴직급여충당부채	1,023,079,024	12,805,763	1,035,884,787
퇴직연금운용자산	(265,957,952)	(236,791,711)	(502,749,663)
감가상각비	(439,313,140)	-	(439,313,140)
토지	(1,107,422,141)	-	(1,107,422,141)
대손충당금	76,250,212	(21,882,711)	54,367,501
재고자산평가손실충당금	94,993,178	136,142,442	231,135,620
기타	(665,611,692)	441,439,350	(224,172,342)
이월결손금	1,837,385,061	158,552,289	1,995,937,350
소계 (주1)	(368,099,741)	(1,157,272,285)	(1,525,372,025)
이연법인세자산(부채)(주2)	(80,981,943)	(237,820,810)	(318,802,753)

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 종속기업의 이월결손금 등에 대하여 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말(주2)
퇴직급여충당부채	999,187,204	23,891,820	1,023,079,024
퇴직연금운용자산	(264,696,250)	(1,261,702)	(265,957,952)
감가상각비	(577,973,603)	138,660,463	(439,313,140)
토지	(1,107,422,141)	-	(1,107,422,141)
대손충당금	82,364,366	(6,114,154)	76,250,212
재고자산평가손실충당금	191,618,986	(96,625,808)	94,993,178
기타	956,168,767	(1,621,780,459)	(665,611,692)
이월결손금	328,967,819	1,508,417,242	1,837,385,061
소계 (주1)	279,247,329	(1,563,229,841)	(368,099,741)
이연법인세자산(주2)	236,001,770	(316,983,714)	(80,981,943)

(주1) 연결회사는 종속기업의 이월결손금 등에 대하여 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 것으로 판단하여 이연법인세 자산으로 인식하지 않고 있습니다.
 (주2) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상품, 제품 및 재공품의 변동	(2,568,022,694)	(646,770,981)
상품의 매입액	17,939,510,874	9,547,326,781
원재료 등의 사용액	25,820,269,113	20,700,012,255
종업원급여	9,583,323,489	8,257,453,566
광고선전비 및 판매촉진비	1,162,625,466	989,303,559
운반비	2,705,671,674	1,444,015,749
지급수수료	6,175,538,106	3,418,753,345
감가상각비 및 무형자산상각비	3,683,193,535	3,432,102,762
기타비용	6,382,266,526	4,652,010,930
합계 (주1)	70,884,376,089	51,794,207,966

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	(3,016,716,177)	2,544,047,020
가중평균유통보통주식수	10,803,092	12,111,154
기본주당순이익	(279)	210

2)보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	(3,016,716,177)	1,902,864,020

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	10,534,795	10,417,836
가산 : 전환사채 전환	325,909	108,307
차감 : 가중평균자기주식수	(57,612)	(57,612)
가중평균유통보통주식수	10,803,092	10,468,531

(2) 희석주당순이익 및 잠재적 보통주

당사가 발행한 잠재적 보통주를 발생시키는 금융상품이나 계약은 전환사채이며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니함에 따라 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용	202,645,939	731,509,556
금융비용	3,174,538,177	1,203,112,436
재고자산평가손실	0	38,925,768
감가상각비	3,522,543,489	3,288,256,163
퇴직급여	73,082,184	155,759,492
무형자산상각비	164,637,184	143,846,599
대손상각비	3,594,625	(3,330,355)
금융수익	(1,239,958,033)	(2,304,394,038)
잡이익	75,439	-
잡손실	(33,315,380)	-
유형자산처분이익	(13,181,326)	-
유형자산처분손실	11,000	12,173,183
합계	5,854,673,298	3,265,858,804

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,242,451,301)	3,759,537
기타채권의 감소(증가)	36,331,495	774,885,496
기타유동자산의 감소(증가)	(60,967,578)	(204,750,976)
재고자산의 감소(증가)	(4,532,286,671)	(3,959,493,789)
매입채무의 증가(감소)	559,487,602	50,461,478
기타채무의 증가(감소)	657,032,589	(1,486,207,729)
기타유동부채의 증가(감소)	(202,872,464)	406,824,460
퇴직급여의 지급	(447,173,689)	(60,345,992)
당기법인세자산의 감소(증가)	116,260	(1,147,930)
합계	(5,232,783,757)	(4,476,015,445)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	2,212,660,000	10,798,033,067
전환사채의 출자전환	4,262,490,894	858,499,371
리스자산 취득에 의한 미지급금 증가	2,516,520,460	546,291,631
리스자산 처분에 의한 미지급금 감소	318,442,546	6,792,852

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			유동성대체	출자전환	연결범위변동	평가손실 등	
기타단기차입금	10,850,000,000	9,032,643,186	-	-	-	(80,600,000)	19,802,043,186
유동성장기차입금	10,798,033,067	(5,356,320,000)	2,212,660,000	(4,262,490,894)	-	1,043,823,338	4,435,705,511
기타장기차입금	4,691,660,000	621,000,000	(2,212,660,000)	-	-	-	3,100,000,000
전환사채	8,607,519,599	-	-	265,820,000	-	899,412,448	9,772,752,047
비유동성기타지급채무	1,502,500,000	(1,104,309,011)	-	1,213,260,019	-	-	1,611,451,008
합계	36,449,712,666	3,193,014,175	-	(2,783,410,875)	-	1,862,635,786	38,721,951,752

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			유동성대체	출자전환	연결범위변동	평가손실 등	
기타단기차입금	4,800,000,000	(139,930,759)	-	-	6,189,930,759	-	10,850,000,000
유동성장기차입금	3,033,320,000	(3,045,800,000)	10,798,033,067	-	12,480,000	-	10,798,033,067
기타장기차입금	7,729,980,000	2,280,560,000	(5,356,320,000)	-	37,440,000	-	4,691,660,000
전환사채	5,512,336,277	9,959,442,760	(5,441,713,067)	(858,499,371)	-	(564,047,000)	8,607,519,599
기타지급채무	-	1,440,000,000	-	-	-	-	1,440,000,000
비유동성기타지급채무	62,500,000	-	-	-	-	-	62,500,000
합계	21,138,136,277	10,494,272,001	-	(858,499,371)	6,239,850,759	(564,047,000)	36,449,712,666

30. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기	전기
<기타특수관계자>		
동일지배하의 기업	제이씨나노텍(주)	제이씨나노텍(주)

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	원재료매입	기타구매
제이씨나노텍(주)	기타	151,065	-

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	원재료매입	기타구매
제이씨나노텍(주)	기타	4,699,800	-
대표이사	주주	-	731,735,300
합계		4,699,800	731,735,300

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권	채무	
		기타수취채권 (비유동성포함)	기타채무	전환사채(*1)
대표이사	주주	-	-	2,000,000,000

(*1) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용으로 회사는 당기 중 대표이사에 대한 임차보증금 200백만원을 회수하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권	채무	
		기타수취채권 (비유동성포함)	기타채무	전환사채(*1)
대표이사	주주	200,000,000	26,940,207	2,000,000,000

(*1) 회사는 사채권자에게 전환사채의 매도를 청구할 수 있는 매도청구권(Call Option)을 보유하고 있었으며, 전기 중에 최대주주에게 매도청구권을 부여하여 최대주주가 전환사채를 취득하도록 하였습니다. 동 매도청구권의 행사일의 공정가치는 221,980천원이며, 회사는 동 금액을 금융비용으로 계상하였습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기급여	1,678,322,418	1,026,330,002
퇴직급여	146,351,453	120,345,839
합 계	1,824,673,871	1,146,675,841

31. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	3,460,268,030	6,400,000,000	산업은행	차입금 담보
유형자산	1,147,414,200	1,200,000,000	중소기업은행	차입금 담보
유형자산	155,250,325	276,000,000	산업은행	차입금 담보
유형자산	3,367,683,814	2,400,000,000	하나은행	차입금 담보
유형자산	4,191,557,630	2,781,600,000	하나은행	차입금 담보

<전기>

(단위 : 원)

계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	1,346,963,800	1,200,000,000	기업은행	차입금 담보
유형자산	176,333,567	276,000,000	산업은행	차입금 담보

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

보증인	보증내용	보증받은 금액	보증수혜자
서울보증보험	이행보증보험 등	238,581,499	상거래처 다수
기술신용보증기금	차입금 보증	2,970,000,000	하나은행

<전기>

(단위 : 원)

보증인	보증내용	보증받은 금액	보증수혜자
서울보증보험	이행보증보험 등	395,213,000	상거래처 다수

한편, 회사는 대표이사로부터 금융기관 차입금과 관련하여 다음과 같이 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위 : 원, USD)

구분	보증내역	보증수혜자	보증받은금액	
			당기말	전기말
대표이사	채무이행보증	산업은행 등	9,799,200,000	19,134,000,000
			USD 4,560,000	USD 3,360,000

(3) 금융기관 여신 한도약정

<당기>

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도약정액
수입신용장	우리은행 외	USD 5,800,000
약정한도	우리은행 외	3,800,000,000
약정한도	수출입은행	USD 4,500,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도약정액
수입신용장	우리은행 외	USD 5,800,000
약정한도	우리은행 외	4,000,000,000
약정한도	수출입은행	USD 4,500,000

(4) 회사는 재산종합보험, 제조물책임보험에 가입되어 있습니다.

(5) 중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

구분	소송금액	원고	피고	진행상황	내용
2020가합101835	308,707,010	(주)에이치에스팩	회사	2심 계류중	물품지급소송
2020가합101835	500,000,000	회사	(주)에이치에스팩	2심 계류중	손해배상소송

(*) 회사는 당기말 현재 동 소송의 최종결과를 예측하기 어려우며, 부담할 금액의 불확실성으로 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 영업부문

(1) 회사의 영업부문은 커피부문과 제약부문으로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
커피부문	원두 및 인스턴트커피 등의 제조 및 판매
제약부문	내용 고형제 및 내용액제 등의 제조 및 판매
건기식 부문	건강기능식품 등의 제조 및 판매

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 당기손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	커피 부문	제약 부문	건기식 부문	내부거래제거	합계
매출	56,298,263,845	11,745,101,882	5,140,599,201	(2,969,372,103)	70,214,592,825
영업손익	1,445,357,593	(1,390,706,508)	(719,468,499)	(4,965,850)	(669,783,264)
자산총계	82,302,552,713	10,349,235,798	6,799,140,307	(10,230,307,962)	89,220,620,856
부채총계	35,403,551,960	7,335,144,217	5,665,756,531	(723,293,993)	47,681,158,715

<전기>

(단위 : 원)

구 분	커피 부문	제약 부문	건기식 부문	내부거래제거	합 계
매 출	40,726,488,466	8,000,159,578	6,345,572,444	(1,662,440,179)	53,409,780,309
영업손익	2,912,462,972	(1,280,210,079)	(16,680,550)	-	1,615,572,343
자산총계	77,373,953,951	8,911,522,930	7,787,427,873	(8,696,724,790)	85,376,179,964
부채총계	33,603,277,213	5,314,341,346	6,782,120,657	(989,709,821)	44,710,029,395

(3) 회사는 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객 A로부터 당기 및 전기 각각 15,137백만원과 13,625백만원을 매출하였으며, 이는 전체 수익의 21.6% 및 25.51%에 해당합니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며, 회사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
현금및현금성자산	5,349,285,802	-	5,349,285,802	9,613,728,743	-	9,613,728,743
기타금융자산	16,805,465,165	-	16,805,465,165	19,698,641,377	-	19,698,641,377
매출채권	6,449,133,237	-	6,449,133,237	5,207,328,653	-	5,207,328,653
기타수취채권	97,140,578	490,209,996	587,350,574	110,591,912	357,615,990	468,207,902
합 계	28,701,024,782	490,209,996	29,191,234,778	34,630,290,685	357,615,990	34,987,906,675

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	3,309,363,147	-	-	3,309,363,147
기타지급채무	4,212,916,902	-	-	4,212,916,902
단기차입금	23,395,948,697	-	-	23,395,948,697
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845
장기차입금	-	9,130,662,047	121,000,000	9,251,662,047
비유동기타지급채무	-	1,561,131,420	-	1,561,131,420
합계	30,943,810,591	10,691,793,467	121,000,000	41,756,604,058

<전기>

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	2,729,571,835	-	-	2,729,571,835
기타지급채무	4,981,549,369	-	-	4,981,549,369
단기차입금	16,206,320,000	-	-	16,206,320,000
장기차입금	-	19,576,660,000	115,000,000	19,691,660,000
비유동기타지급채무	-	100,000,000	-	100,000,000
합계	23,917,441,204	19,676,660,000	115,000,000	43,709,101,204

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	105,467,345	(105,467,345)	162,113,828	(162,113,828)
EUR	27,019,603	(27,019,603)	19,794	(19,794)
JPY	381	(381)	4	(4)

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기차입금	23,395,948,697	16,206,320,000
장기차입금	9,251,662,047	19,691,660,000
합 계	32,647,610,744	35,897,980,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
단기차입금	(233,959,487)	233,959,487	(162,063,200)	162,063,200
장기차입금	(92,516,620)	92,516,620	(196,916,600)	196,916,600
합 계	(326,476,107)	326,476,107	(358,979,800)	358,979,800

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채총계	47,681,158,715	44,710,029,395
차감: 현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227
순부채 (A)	42,330,762,774	35,095,239,168
자본총계 (B)	41,539,462,141	40,666,150,569
순부채비율 (A / B)	101.90%	86.30%

4. 재무제표

재무상태표

제 26 기 2022.12.31 현재

제 25 기 2021.12.31 현재
 제 24 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
자산			
유동자산	35,728,921,361	36,842,076,613	28,149,880,775
현금및현금성자산	3,310,706,875	6,744,290,347	7,419,163,580
기타유동금융자산	19,492,103,619	19,218,732,070	13,435,623,334
매출채권	3,307,260,800	2,620,113,774	1,946,690,749
기타수취채권	594,709,499	935,839,323	456,012,632
재고자산	8,383,024,824	6,840,187,626	4,592,856,062
당기법인세자산	193,236,204		
기타유동자산	447,879,540	482,913,473	299,534,418
비유동자산	35,489,508,647	31,147,659,873	28,249,687,528
기타비유동금융자산			929,356,333
비유동기타수취채권	354,566,736	206,280,000	214,280,000
종속기업에 대한 투자자산	12,865,541,716	11,065,542,716	6,558,093,026
투자부동산	2,836,438,455	2,994,958,847	131,635,480
유형자산	19,058,141,841	16,514,417,857	19,756,844,615
무형자산	358,082,754	366,460,453	466,370,069
이연법인세자산	16,737,145		193,108,005
자산총계	71,218,430,008	67,989,736,486	56,399,568,303
부채			
유동부채	20,101,159,338	19,207,606,138	8,540,685,293
단기차입금	16,170,305,511	14,998,033,067	4,233,320,000
단기매입채무	1,653,635,188	1,314,749,836	1,378,555,808
유동파생상품부채	25,581,845		48,864,776
기타지급채무	2,071,404,002	2,103,988,406	2,698,796,215
당기법인세부채		323,217,488	61,013,838
기타유동부채	180,232,792	467,617,341	120,134,656
비유동부채	11,720,131,176	11,842,582,843	14,029,307,231
장기차입금	10,054,752,047	10,981,179,599	13,242,316,277
확정급여부채	533,135,124	757,121,072	724,490,954
이연법인세부채		41,782,172	
기타비유동부채	1,132,244,005	62,500,000	62,500,000
부채총계	31,821,290,514	31,050,188,981	22,569,992,524
자본			
자본금	5,515,741,500	5,267,397,500	5,208,918,000
자본잉여금	15,219,837,447	11,208,434,562	10,409,145,551

기타자본구성요소	(3,648,675,821)	(3,648,675,821)	(3,648,675,821)
이익잉여금(결손금)	22,310,236,368	24,112,391,264	21,860,188,049
자본총계	39,397,139,494	36,939,547,505	33,829,575,779
자본과부채총계	71,218,430,008	67,989,736,486	56,399,568,303

포괄손익계산서

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
매출액	40,950,966,583	32,962,857,110	37,752,069,459
매출원가	31,726,182,739	23,696,123,959	26,135,849,450
매출총이익	9,224,783,844	9,266,733,151	11,616,220,009
판매비와관리비	8,990,448,258	6,806,542,246	8,889,814,324
영업이익(손실)	234,335,586	2,460,190,905	2,726,405,685
기타수익	53,868,428	52,484,466	62,134,203
기타비용	95,399,276	261,446,662	99,223,932
금융수익	1,138,815,277	2,120,664,758	3,166,949,747
금융비용	2,926,517,114	1,044,934,815	933,389,309
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,594,897,099)	3,326,958,652	4,922,876,394
법인세비용	(58,381,631)	584,569,313	555,104,340
당기순이익(손실)	(1,536,515,468)	2,742,389,339	4,367,772,054
기타포괄손익	48,676,062	27,825,076	594,954
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	48,676,062	27,825,076	594,954
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	48,676,062	27,825,076	594,954
총포괄손익	(1,487,839,406)	2,770,214,415	4,368,367,008
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(142)	262	421
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(142)	262	230

자본변동표

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	4,975,000,000	8,080,954,456	(3,443,135,941)	17,491,821,041	27,104,639,556
당기순이익(손실)				4,367,772,054	4,367,772,054
기타포괄손익				594,954	594,954
배당금지급					
자기주식 거래로 인한 증감			(205,539,880)		(205,539,880)
무상증자					
전환사채 전환	233,918,000	2,328,191,095			2,562,109,095
2020.12.31 (기말자본)	5,208,918,000	10,409,145,551	(3,648,675,821)	21,860,188,049	33,829,575,779
2021.01.01 (기초자본)	5,208,918,000	10,409,145,551	(3,648,675,821)	21,860,188,049	33,829,575,779
당기순이익(손실)				2,742,389,339	2,742,389,339
기타포괄손익				27,825,076	27,825,076
배당금지급				518,011,200	518,011,200
자기주식 거래로 인한 증감					
무상증자					
전환사채 전환	58,479,500	799,289,011			857,768,511
2021.12.31 (기말자본)	5,267,397,500	11,208,434,562	(3,648,675,821)	24,112,391,264	36,939,547,505
2022.01.01 (기초자본)	5,267,397,500	11,208,434,562	(3,648,675,821)	24,112,391,264	36,939,547,505
당기순이익(손실)				(1,536,515,468)	(1,536,515,468)
기타포괄손익				48,676,062	48,676,062
배당금지급				314,315,490	314,315,490
자기주식 거래로 인한 증감					
무상증자					
전환사채 전환	248,344,000	4,011,402,885			4,259,746,885
2022.12.31 (기말자본)	5,515,741,500	15,219,837,447	(3,648,675,821)	22,310,236,368	39,397,139,494

현금흐름표

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 26 기	제 25 기	제 24 기
영업활동현금흐름	(461,248,755)	1,430,723,076	3,812,812,704
당기순이익(손실)	(1,536,515,468)	2,742,389,339	4,367,772,054
당기순이익조정을 위한 가감	4,018,763,463	1,978,965,275	1,506,709,007
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,304,087,122)	(3,020,362,572)	(1,867,879,731)
이자수취	386,936,253	119,589,072	110,954,147
배당금수취(영업)	3,055,416		
이자지급	(499,080,773)	(294,534,454)	(305,365,354)

법인세납부(환급)	(530,320,524)	(95,323,584)	622,581
투자활동현금흐름	(5,365,516,584)	(11,826,814,388)	(6,933,925,232)
단기금융상품의 처분	45,084,528,469	26,617,316,344	22,493,550,821
장기금융상품의 처분		452,496,821	479,200,000
단기대여금의 감소	1,607,000,000	1,500,000,000	
유형자산의 처분			144,174,500
비유동기타채권의 처분	204,713,264	8,000,000	53,000,000
단기금융상품의 취득	(45,370,223,985)	(31,656,253,407)	(27,813,573,946)
장기금융상품의 취득		(1,000,000)	(32,000,000)
단기대여금의 증가	(1,270,000,000)	(2,337,000,000)	
사업결합으로인한 현금의 감소	(1,799,999,000)	(4,507,449,690)	
분할로 인한 감소			(457,069,243)
비유동기타채권의 취득	(353,000,000)		(18,000,000)
유형자산의 취득	(3,370,625,832)	(1,900,416,096)	(1,755,913,044)
무형자산의 취득	(97,909,500)	(2,508,360)	(27,294,320)
재무활동현금흐름	1,811,258,377	9,407,380,700	6,496,080,945
단기차입금의 증가	16,388,960,000	10,437,170,000	2,437,566,248
장기차입금의 증가	121,000,000	9,959,442,760	11,998,545,760
기타지급채무의 증가			2,040,000
비유동성기타지급채무의 증가			62,500,000
자기주식의 처분			
단기차입금의 상환	(11,917,420,000)	(5,114,170,000)	(5,770,932,913)
장기차입금의 상환	(2,212,660,000)	(5,356,320,000)	(2,000,000,000)
기타지급채무의 상환	(251,562,124)		
비유동성기타지급채무의 상환			(25,000,000)
배당금지급	(314,315,490)	(518,011,200)	
주식발행비	(2,744,009)	(730,860)	(3,098,270)
자기주식의 취득			(205,539,880)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	581,923,490	313,837,379	(155,643,551)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,433,583,472)	(674,873,233)	3,219,324,866
기초현금및현금성자산	6,744,290,347	7,419,163,580	4,199,838,714
기말현금및현금성자산	3,310,706,875	6,744,290,347	7,419,163,580

5. 재무제표 주석

제 26(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 25(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

1. 일반사항

한국맥넬티 주식회사(이하 '회사')는 1997년 12월 19일 설립되어 원두 및 인스턴트커피 등의 커피사업과 내용고형제 및 내용액제 등의 제약사업을 주요사업으로 영위하는 벤처기업으로서, 본점소재지는 충청남도 천안시입니다. 회사는 2015년 12월 23일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였습니다

보고기간 종료일 현재 회사의 보통주 자본금은 5,515,741천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
이은정(대표이사)	3,200,000	29.01%	3,200,000	30.38%
고한준	2,701,000	24.48%	2,701,000	25.64%

2. 중요한 회계정책

당기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 당기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금

융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주식으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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 지

급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산 _ 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다..

(라) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "**매입채무와 기타채무**", "**차입금**" 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가

를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	20년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타의유형자산	3~5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정 가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무

상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(16) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(17) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 제품을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 고객에게 회사 소유의 부동산을 임차해주는 계약을 체결하였습니다. 회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

이에 따라 상기 용역의 경우 고객은 부동산을 직접 통제하기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간

가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라

해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(19) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원

급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정

된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,310,706,875	3,310,706,875
기타금융자산	2,686,638,454	16,805,465,165	19,492,103,619
매출채권	-	3,307,260,800	3,307,260,800
기타수취채권	-	594,709,499	594,709,499
비유동기타수취채권	-	354,566,736	354,566,736
합계	2,686,638,454	24,372,709,075	27,059,347,529

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	6,744,290,347	6,744,290,347
기타금융자산	1,525,709,501	17,693,022,569	19,218,732,070
매출채권	-	2,620,113,774	2,620,113,774
기타수취채권	-	935,839,323	935,839,323
비유동기타수취채권	-	206,280,000	206,280,000
합계	1,525,709,501	28,199,546,013	29,725,255,514

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기차입금	841,800,000	15,328,505,511	16,170,305,511
매입채무	-	1,653,635,188	1,653,635,188
파생상품부채	25,581,845	-	25,581,845
기타지급채무 (*)	-	2,071,404,002	2,071,404,002
장기차입금	3,621,090,000	6,433,662,047	10,054,752,047
비유동기타지급채무	-	1,132,244,005	1,132,244,005
합계	4,488,471,845	26,619,450,753	31,107,922,598

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채 355,362천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기차입금	2,412,080,000	12,585,953,067	14,998,033,067
매입채무	-	1,314,749,836	1,314,749,836
기타지급채무	-	2,103,988,406	2,103,988,406
장기차입금	3,229,080,000	7,752,099,599	10,981,179,599
비유동기타지급채무	-	62,500,000	62,500,000
합계	5,641,160,000	23,819,290,908	29,460,450,908

(*) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채 309,050천원이 포함되어 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	3,055,416	-
상각후원가측정금융자산	718,026,708	417,733,153
합계	721,082,124	417,733,153
<금융부채>		
당기손익-공정가치측정금융부채	(1,136,943,312)	-
상각후원가측정금융부채	(246,047,723)	(1,543,526,079)
합계	(1,382,991,035)	(1,543,526,079)

<전기>

(단위 : 원)

구분	수익(비용)	이자수익(비용)
<금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,574,295,671	-
상각후원가측정금융자산	341,290,191	156,214,120
합계	1,915,585,862	156,214,120
<금융부채>		
당기손익-공정가치측정금융부채	(51,135,224)	-
상각후원가측정금융부채	(8,011,725)	(936,923,090)
합계	(59,146,949)	(936,923,090)

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액				공정가치
	파생금융자산	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	합계	
<금융자산>					

현금 및 현금성자산	-	-	3,310,706,875	3,310,706,875	-
기타금융자산	240,270,000	2,446,368,454	16,805,465,165	19,492,103,619	2,686,638,454
매출채권	-	-	3,307,260,800	3,307,260,800	-
기타수취채권	-	-	594,709,499	594,709,499	-
비유동기타수취채권	-	-	354,566,736	354,566,736	-
합계	240,270,000	2,446,368,454	24,372,709,075	27,059,347,529	2,686,638,454
<금융부채>					
단기차입금	841,800,000	-	15,328,505,511	16,170,305,511	841,800,000
매입채무	-	-	1,653,635,188	1,653,635,188	-
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845	25,581,845
기타지급채무	-	-	2,071,404,002	2,071,404,002	-
장기차입금	3,621,090,000	-	6,433,662,047	10,054,752,047	3,621,090,000
비유동기타지급채무	-	-	1,132,244,005	1,132,244,005	-
합계	4,488,471,845	-	26,619,450,753	31,107,922,598	4,488,471,845

< 전기 >

(단위: 원)

구 분	장부금액				공정가치
	파생금융자산	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	합계	
<금융자산>					
현금 및 현금성자산	-	-	6,744,290,347	6,744,290,347	-
기타금융자산	30,883,831	1,494,825,670	17,693,022,569	19,218,732,070	1,525,709,501
매출채권	-	-	2,620,113,774	2,620,113,774	-
기타수취채권	-	-	935,839,323	935,839,323	-
비유동기타수취채권	-	-	206,280,000	206,280,000	-
합계	30,883,831	1,494,825,670	28,199,546,013	29,725,255,514	1,525,709,501
<금융부채>					
단기차입금	2,412,080,000	-	12,585,953,067	14,998,033,067	2,412,080,000
매입채무	-	-	1,314,749,836	1,314,749,836	-
기타지급채무	-	-	2,103,988,406	2,103,988,406	-
장기차입금	3,229,080,000	-	7,752,099,599	10,981,179,599	3,229,080,000
비유동기타지급채무	-	-	62,500,000	62,500,000	-
합계	5,641,160,000	-	23,819,290,908	29,460,450,908	5,641,160,000

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
<자산>				
지분상품	1,212,067,268	1,212,067,268	-	-
내재파생상품	240,270,000	-	-	240,270,000
기타	1,234,301,186	-	-	1,234,301,186
<부채>				
통화선도계약	25,581,845	-	-	25,581,845
내재파생상품	4,462,890,000	-	-	4,462,890,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	공정가치		
		수준1	수준2	수준3
<자산>				
지분상품	408,316,622	408,316,622	-	-
통화선도계약	30,883,831	-	-	30,883,831
기타	1,086,509,048	-	-	1,086,509,048
<부채>				
내재파생상품	5,641,160,000	-	-	5,641,160,000

(*) 당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>			
금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
통화선도계약	240,270,000	이항모형	할인율, 변동성
기타	1,234,301,186	순자산가치	순자산 공정가치
<부채>			
금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
파생상품부채	25,581,845	이항모형	할인율, 변동성
내재파생상품	4,462,890,000	이항모형	할인율, 변동성

<전기>

(단위 : 원)

구분	공정가치	가치평가방법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>			
금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
통화선도계약	30,883,831	이항모형	할인율, 변동성
기타	1,086,509,048	순자산가치	순자산 공정가치
<부채>			
금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
내재파생상품	5,641,160,000	이항모형	할인율, 변동성

2) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	금융자산			금융부채	
	통화선도계약	내재파생상품	기타	통화선도계약	내재파생상품
기초잔액	30,883,831	-	1,086,509,048	-	5,641,160,000
당해 기간의 총손익					
당기손익에 포함된 손익	(30,883,831)	(25,550,000)	(48,207,862)	25,581,845	915,867,500
매입, 발행, 매도 및 결제					
매입	-	265,820,000	390,000,000	-	265,820,000
매도	-	-	(194,000,000)	-	-
결제	-	-	-	-	(2,359,957,500)
기말잔액	-	240,270,000	1,234,301,186	25,581,845	4,462,890,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	금융자산			금융부채	
	통화선도계약	내재파생상품	기타	통화선도계약	내재파생상품
기초잔액	-	-	100,000,000	48,864,776	2,329,456,800
당해 기간의 총손익	-				
당기손익에 포함된 손익	30,883,831	-	(85,690,952)	(48,864,776)	(1,205,230,000)
매입, 발행, 매도 및 결제					
발행	-	-	-	-	4,850,640,000
매입	-	-	1,072,200,000	-	-
결제	-	-	-	-	(333,706,800)
기말잔액	30,883,831	-	1,086,509,048	-	5,641,160,000

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현금	1,110,139	1,061,484
예금	3,309,596,736	6,743,228,863
합계	3,310,706,875	6,744,290,347

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	3,574,538,995	(267,278,195)	3,307,260,800	2,870,204,834	(250,091,060)	2,620,113,774
기타수취채권						
대여금	500,000,000	-	500,000,000	837,000,000	-	837,000,000
미수금	-	-	-	37,875,768	-	37,875,768
미수수익	94,709,499	-	94,709,499	60,963,555	-	60,963,555
소계	594,709,499	-	594,709,499	935,839,323	-	935,839,323
비유동기타수취채권						
대여금	25,286,736	-	25,286,736	-	-	-
보증금	329,280,000	-	329,280,000	206,280,000	-	206,280,000
소계	354,566,736	-	354,566,736	206,280,000	-	206,280,000
합계	4,523,815,230	(267,278,195)	4,256,537,035	4,012,324,157	(250,091,060)	3,762,233,097

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	연체된 일수					
	미연체 (정상)	3개월 미만	4개월 ~ 6개월	7개월 ~ 9개월	10개월 초과	계
총장부금액	3,162,799,661	169,426,072	4,622,362	649,025	237,041,875	3,574,538,995
기대손실율	0.48%	7.23%	46.14%	90.73%	100.00%	7.48%
전체기간기대손실	15,269,839	12,245,063	2,132,549	588,869	237,041,875	267,278,195
순장부금액	3,147,529,822	157,181,009	2,489,813	60,156	-	3,307,260,800

<전기>

(단위 : 원)

구분	연체된 일수					계
	미연체 (정상)	3개월 미만	4개월 ~ 6개월	7개월 ~ 9개월	10개월 초과	
총장부금액	2,608,830,318	23,827,395	2,073,857	417,000	235,056,264	2,870,204,834
기대손실율	0.43%	10.84%	39.55%	88.77%	100.00%	8.71%
전체기간기대손실	11,260,477	2,583,966	820,197	370,156	235,056,264	250,091,060
순장부금액	2,597,569,841	21,243,429	1,253,660	46,844	-	2,620,113,774

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정(환입)	기타	기말
매출채권	250,091,060	17,187,135	-	267,278,195

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정(환입)	분할	기말
매출채권	247,043,345	3,047,715	-	250,091,060

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,686,638,454	1,525,709,501
상각후원가측정기타금융자산	16,805,465,165	17,693,022,569
합계	19,492,103,619	19,218,732,070

(2) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
지분증권	1,212,067,268	408,316,622
내재파생상품(콜옵션)	240,270,000	-
파생상품자산(주1)	-	30,883,831
기타	1,234,301,186	1,086,509,048
합계	2,686,638,454	1,525,709,501

(주1) 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품

(3) 보고기간말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동항목 :		
단기금융상품	16,805,465,165	17,693,022,569

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기(손익)	당기누계
상품	757,494,382	757,494,382	879,986	-
제품	2,323,905,376	2,312,939,513	(6,521,557)	(10,965,863)
재공품	377,756,693	374,454,180	(3,261,655)	(3,302,513)
원재료	3,848,278,274	3,836,598,744	(11,614,667)	(11,679,530)
부재료	862,308,607	843,988,900	13,165,700	(18,319,707)
미착품	257,549,105	257,549,105	-	-
합계	8,427,292,437	8,383,024,824	(7,352,193)	(44,267,613)

<전기>

(단위 : 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			평가손실(이익)	당기누계
상품	304,191,735	303,311,749	(879,986)	(879,986)
제품	1,292,989,232	1,288,544,926	(2,673,835)	(4,444,306)
재공품	182,037,592	181,996,734	372,554	(40,858)
원재료	2,408,058,783	2,407,993,920	2,020,304	(64,863)
부재료	720,826,101	689,340,694	(4,719,228)	(31,485,407)
미착품	1,968,999,603	1,968,999,603	-	-
합계	6,877,103,046	6,840,187,626	(5,880,191)	(36,915,420)

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	415,924,790	446,472,736
선급비용	31,954,750	36,440,737
합계	447,879,540	482,913,473

10. 종속기업

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	결산월	지분율(%)	장부금액	
				당기	전기
<종속기업>					
(주) 헤리토리엔코 (*1)	한국	12월	49.00%	2,269,393,260	2,269,393,260
맥널티제약(주)	한국	12월	80.00%	5,128,593,026	4,328,593,026
맥널티바이오(주) (*2)	한국	12월	100.00%	5,355,835,430	4,355,836,430
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation (*3)	중국	12월	100.00%	111,720,000	111,720,000
합계				12,865,541,716	11,065,542,716

(*1) 회사는 (주)헤리토리엔코에 대한 회사의 지분율은 49%로 지분율이 50%미만이나, 해당 법인의 이사회 구성 등을 고려한 결과 사실상 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 회사는 맥널티바이오(주)를 2021년 7월 1일 지분율100% 타법인주식 및 출자증권 인수하여 취득하였습니다.

(*3) 회사는 McNulty(YeonTae)Cofee Limited corporation를 2021년 4월 12일 100% 지분출자로 중국 연태지역에 설립하였습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

기업명	기초	취득	기말
<종속기업>			
(주) 헤리티리엔코	2,269,393,260	-	2,269,393,260
맥널티제약(주)	4,328,593,026	800,000,000	5,128,593,026
맥널티바이오(주)	4,355,836,430	999,999,000	5,355,835,430
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	111,720,000	-	111,720,000
합계	11,065,542,716	1,799,999,000	12,865,541,716

<전기>

(단위 : 원)

기업명	기초	취득	기말
<종속기업>			
(주) 헤리티리엔코	2,229,500,000	39,893,260	2,269,393,260
맥널티제약(주)	4,328,593,026	-	4,328,593,026
맥널티바이오(주)	-	4,355,836,430	4,355,836,430
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	-	111,720,000	111,720,000
합계	6,558,093,026	4,507,449,690	11,065,542,716

(3) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주) 헤리티리엔코	11,043,934,846	3,580,357,931	7,463,576,915	15,313,084,015	1,013,989,820	1,013,989,820
맥널티제약(주)	10,349,235,798	7,335,144,217	3,014,091,581	11,745,101,882	(1,579,881,003)	(1,579,881,003)
맥널티바이오(주)	6,799,140,307	5,665,756,531	1,133,383,776	5,140,599,201	(870,165,590)	(870,165,590)
Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	40,187,859	1,903,515	38,284,344	34,213,247	(39,178,086)	(39,438,849)

<전기>

(단위 : 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	전기순손익	총포괄손익
<중속기업>						
(주) 헤리티리엔코	9,304,156,487	2,550,750,447	6,753,406,040	7,749,844,090	620,969,953	620,969,953
맥널티제약(주)	8,911,522,930	5,314,341,346	3,597,181,584	8,000,159,578	(1,386,022,463)	(1,386,022,463)
맥널티바이오(주)	7,787,427,873	6,782,120,657	1,005,307,216	6,345,572,444	7,998,533	7,998,533
McNulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	80,060,978	2,337,785	77,723,193	13,787,266	(42,578,082)	(33,996,807)

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	1,185,307,836	-	-	1,185,307,836
건물	3,170,411,852	(1,519,281,233)	-	1,651,130,619
합계	4,355,719,688	(1,519,281,233)	-	2,836,438,455

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	1,185,307,836	-	-	1,185,307,836
건물	3,170,411,852	(1,360,760,841)	-	1,809,651,011
합계	4,355,719,688	(1,360,760,841)	-	2,994,958,847

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초	1,185,307,836	1,809,651,011	2,994,958,847
증가 :			
감소 :			
감가상각	-	(158,520,392)	(158,520,392)
기말	1,185,307,836	1,651,130,619	2,836,438,455

<전기>

(단위 : 원)

구분	토지	건물	합계
기초	1,185,307,836	1,968,171,404	3,153,479,239
증가 :			
감소 :			
감가상각	-	(158,520,392)	(158,520,392)
기말	1,185,307,836	1,809,651,011	2,994,958,847

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	162,000,000	163,300,000
임대수익투자부동산 직접운영비용	74,999	1,186,481

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,927,308,897	-	-	3,927,308,897
건물	7,535,863,797	(2,639,299,172)	-	4,896,564,625
기계장치	11,417,938,743	(5,814,820,838)	-	5,603,117,905
차량운반구	160,777,632	(91,525,884)	-	69,251,748

기타의 유형자산	3,695,365,009	(3,163,255,418)	(3,202,835)	528,906,756
건설중인자산	2,722,690,909	-	-	2,722,690,909
사용권자산 - 부동산	1,528,467,865	(271,067,362)		1,257,400,503
사용권자산 - 차량운반구	131,043,881	(78,143,383)		52,900,498
합계	31,119,456,733	(12,058,112,057)	(3,202,835)	19,058,141,841

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,927,308,897	-	-	3,927,308,897
건물	7,384,964,071	(2,268,214,721)	-	5,116,749,350
기계장치	11,110,781,076	(4,843,921,997)	-	6,266,859,079
차량운반구	110,509,054	(67,739,523)	-	42,769,531
기타의 유형자산	3,422,752,420	(2,779,455,766)	(4,873,358)	638,423,296
건설중인자산	140,260,001	-	-	140,260,001
사용권자산 - 부동산	555,824,149	(268,560,722)	-	287,263,427
사용권자산 - 차량운반구	216,263,179	(121,478,903)	-	94,784,276
합계	26,868,662,847	(10,349,371,632)	(4,873,358)	16,514,417,857

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	처분	감가상각	대체 등	기말
토지	3,927,308,897	-	-	-	-	3,927,308,897
건물	5,116,749,350	-	-	(371,084,451)	150,899,726	4,896,564,625
기계장치	6,266,859,079	135,157,667	-	(970,898,841)	172,000,000	5,603,117,905
차량운반구	42,769,531	50,268,578	-	(23,786,361)	-	69,251,748
기타의유형자산	638,423,296	192,608,952	(5,000)	(389,380,493)	87,260,001	528,906,756
건설중인자산	140,260,001	2,992,590,635	-	-	(410,159,727)	2,722,690,909
사용권자산 - 부동산	287,263,427	1,519,207,690	-	(289,471,028)	(259,599,586)	1,257,400,503
사용권자산 - 차량운반구	94,784,276	-	-	(41,883,778)	-	52,900,498
합계	16,514,417,857	4,889,833,522	(5,000)	(2,086,504,952)	(259,599,586)	19,058,141,841

<전기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	처분	감가상각	대체 등	기말
토지	3,373,599,611	-	-	-	553,709,286	3,927,308,897
건물	5,460,965,077	11,000,000	-	(369,815,727)	14,600,000	5,116,749,350
기계장치	6,295,682,155	235,556,754	-	(968,219,830)	703,840,000	6,266,859,079
차량운반구	63,154,921	199,091	-	(20,584,481)	-	42,769,531
기타의유형자산	832,661,773	218,786,983	-	(413,025,460)	-	638,423,296
건설중인자산	523,827,650	888,581,637	-	-	(1,272,149,286)	140,260,001
사용권자산 - 부동산	31,616,628	546,291,631	(5,296,274)	(285,348,558)	-	287,263,427
사용권자산 - 차량운반구	153,493,041	-	-	(58,708,765)	-	94,784,276
합계	16,735,000,856	1,900,416,096	(5,296,274)	(2,115,702,821)	-	16,514,417,857

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
회원권 (주1)	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	262,596,097	-	(134,405,767)	128,190,330
소프트웨어	523,458,409	(11,754,917)	(395,048,668)	116,654,824
합계	899,292,106	(11,754,917)	(529,454,435)	358,082,754

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
회원권 (주1)	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	262,596,097	-	(105,247,656)	157,348,441
소프트웨어	425,548,909	(24,568,717)	(305,105,780)	95,874,412
합계	801,382,606	(24,568,717)	(410,353,436)	366,460,453

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	감가상각	차기이월
회원권	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	157,348,441	-	(29,158,111)	128,190,330
소프트웨어	95,874,412	97,909,500	(77,129,088)	116,654,824
합계	366,460,453	97,909,500	(106,287,199)	358,082,754

<전기>

(단위 : 원)

구분	전기이월	취득	감가상각	차기이월
회원권	113,237,600	-	-	113,237,600
산업재산권	184,962,075	2,508,360	(30,121,994)	157,348,441
소프트웨어	168,170,394	-	(72,295,982)	95,874,412
합계	466,370,069	2,508,360	(102,417,976)	366,460,453

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	106,287,199	102,417,976

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당기	전기
경상연구개발비		
판매비와관리비	346,041,615	286,445,657

14. 정부보조금

자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과목	기초	감소	기말
----	----	----	----

시설장치	4,873,358	(1,670,523)	3,202,835
소프트웨어	24,568,717	(12,813,800)	11,754,917
합계	29,442,075	(14,484,323)	14,957,752

<전기>

(단위 : 원)

과목	기초	감소	기말
시설장치	6,543,881	(1,670,523)	4,873,358
소프트웨어	37,382,517	(12,813,800)	24,568,717
합계	43,926,398	(14,484,323)	29,442,075

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부동산	1,257,400,503	287,263,427
차량운반구	52,900,498	94,784,276
합계	1,310,301,001	382,047,703

(2) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	289,471,028	285,348,558
차량운반구	41,883,778	58,708,765
합계	331,354,806	344,057,323
리스부채에 대한 이자비용	93,864,346	17,536,538
단기리스료	38,618,431	34,416,690
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	6,985,914	6,420,000

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 401백만원, 412백만원입니다.

(3) 리스이용자로서 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정치에는 반영되지 않은 미래 현금유출과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

1) 연장선택권 및 종료선택권

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다. 리스이용자의 연장선택권 행사 또는 종료선택권 미행사가 상당히 확실하지 않으므로 잠재적인 미래 현금유출은 리스부채 측정치에 포함되지 않았습니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 회사는 연장선택권을 행사하거나 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지를 다시 평가합니다.

2) 잔존가치보증

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 해당 금액은 매 보고기간말에 검토되며 적절한 경우 조정됩니다.

16. 매입채무 및 기타지급채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매입채무	1,653,635,188	1,314,749,836
기타지급채무 :		

미지급금	1,317,663,881	1,711,735,126
미지급비용	461,555,242	390,213,280
예수보증금	2,040,000	2,040,000
리스부채	290,144,879	398,190,989
소계	2,071,404,002	2,103,988,406
비유동기타지급채무 :		
리스부채	1,069,744,005	-
임대보증금	62,500,000	62,500,000
소계	1,132,244,005	62,500,000
합계	4,857,283,195	3,481,238,242

17. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연이자율	당기	전기
유동성장기차입금 :			
기업은행	3.20%	166,660,000	333,320,000
신한은행	4.54%	2,000,000,000	-
산업은행	1.75~2.25%	46,000,000	5,023,000,000
유동성사채		2,223,045,511	5,441,713,067
소계		4,435,705,511	10,798,033,067
기타단기차입금 :			
산업은행	3.33%	7,700,000,000	2,700,000,000
수출입은행	3.48%	2,534,600,000	-
하나은행	5.49%	500,000,000	500,000,000
기업은행	3.43%	1,000,000,000	1,000,000,000
소계		11,734,600,000	4,200,000,000
합계		16,170,305,511	14,998,033,067

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사채	11,995,797,558	14,049,232,666
기타장기차입금	2,494,660,000	7,729,980,000
합계	14,490,457,558	21,779,212,666
유동성대체액	(4,435,705,511)	(10,798,033,067)
비유동성잔액	10,054,752,047	10,981,179,599

2) 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	발행일	만기일	유효이자율	당기	전기
제 2 회 전환사채	2020-11-02	2025-11-02	13.98%	2,000,000,000	5,000,000,000
제 3 회 전환사채	2021-08-19	2026-08-19	14.38%	10,000,000,000	10,000,000,000
사채할인발행차금				(4,467,092,442)	(6,591,927,334)
전환권 대가 등				4,462,890,000	5,641,160,000
합계				11,995,797,558	14,049,232,666
유동성대체액				2,223,045,511	5,441,713,067
비유동성잔액				9,772,752,047	8,607,519,599

(*) 전환권 대가, 조기상환 청구권은 하나의 주계약에 포함된 복수의 내재파생상품으로, 주계약과 분리하여 공정가치 평가를 수행하고 있으며, 공정가치 평가에 따른 손익을 포괄손익계산서상 금융비용으로 계상하였습니다.

3) 당사가 발행한 전환사채의 발행조건 및 변동내역은 다음과 같습니다.

① 전환사채의 발행조건

구분	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환비율(%)	100%	100%
전환가격	6,410(주1)	9,120(주2)
액면이자율	-	-
상환보장이자율	-	-
만기	2025년 11월 02일	2026년 08월 19일
전환청구기간	2021년 11월 02일 ~ 2025년 10월 02일	2022년 08월 19일 ~ 2026년 07월 19일
전환시 발행할 주식	기명식 보통주	기명식 보통주

<p>전환가격의 조정</p>	<p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 (3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 (4) 위 (1) 내지 (3)과는 별도로 본 사채 발행 후 매3개월이 되는 날마다 1개월 가중산술 평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우</p>	<p>(1) 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 (2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 (3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 (4) 위 (1) 내지 (3)과는 별도로 본 사채 발행 후 매3개월이 되는 날마다 1개월 가중산술 평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본 건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우</p>
<p>조기상환청구권</p>	<p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 11월 2일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p>	<p>본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 30개월이 되는 2024년 02월 19일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.</p>
<p>매도청구권</p>	<p>발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 24개월이 되는 날 (이하 "매매대금 지급 기일")까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p>	<p>발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 30개월이 되는 날 (이하 "매매대금 지급 기일")까지 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p>

(주1) 최초 발행 당시 전환가격은 6,410원이나, 전환가격의 조정 조건에 따라 3개월마다 주가를 반영하여 전환가격이 Refixing 되고 있으며, 당기말 현재 전환가격은 5,420원으로 변경되었습니다.

(주2) 최초 발행 당시 전환가격은 9,120원이나, 전환가격의 조정 조건에 따라 3개월마다 주가를 반영하여 전환가격이 Refixing 되고 있으며, 당기말 현재 전환가격은 7,300원으로 변경되었습니다.

② 전환사채 변동내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	14,049,232,666	5,512,336,277
발행	-	9,959,442,760
전환사채 전환	(4,262,490,894)	(858,499,371)
이자비용	1,027,368,286	641,183,000
전환사채 평가	915,867,500	(1,205,230,000)
콜옵션 대체	265,820,000	-
기말 장부금액	11,995,797,558	14,049,232,666

4) 기타장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	연이자율	당기	전기
기업은행	2.25%~3.20%	287,660,000	499,980,000
산업은행	1.75%	207,000,000	5,230,000,000
신한은행	4.54%	2,000,000,000	2,000,000,000
합계		2,494,660,000	7,729,980,000
유동성대체액		2,212,660,000	5,356,320,000
비유동성잔액		282,000,000	2,373,660,000

5) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	사채	기타장기차입금
2023년	-	2,212,660,000
2024년	-	46,000,000
2025년	2,000,000,000	46,000,000
2026년	10,000,000,000	46,000,000
2027년	-	23,000,000
2028년	-	-
2029년	-	-
2030년	-	121,000,000

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

18. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	1,035,884,787	1,023,079,024
사외적립자산 공정가치	(502,749,663)	(265,957,952)
합계	533,135,124	757,121,072

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,023,079,024	989,187,204
근무원가	57,096,336	58,814,052
이자원가	21,599,784	12,946,404
재측정요소 :		
경험조정효과	(19,475,614)	(16,623,872)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(46,414,743)	(21,244,764)
기말	1,035,884,787	1,023,079,024

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	265,957,952	264,696,250
이자수익	5,613,936	3,457,164
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,485,149)	(2,195,462)
사용자의 기여금	234,662,924	-
기말	502,749,663	265,957,952

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
예금	502,749,663	265,957,952

3) 사외적립자산 및 보상권의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	5,613,936	3,457,164
재측정요소	(3,485,149)	(2,195,462)
합계	2,128,787	1,261,702

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	57,096,336	58,814,052
순이자손익	15,985,848	9,489,240
합계	73,082,184	68,303,292

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	73,082,184	-

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(62,405,208)	(35,673,174)
법인세효과	(13,729,146)	(7,848,098)
법인세차감후 재측정요소	(48,676,062)	(27,825,076)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.00%	2.29%
미래임금상승률	2.41%	2.42%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구 분	금 액	비 율
할인율 :		
1% 증가	(16,254,270)	-1.57%
1% 감소	16,702,491	1.61%
임금상승률 :		
1% 증가	17,054,741	1.65%
1% 감소	(16,904,238)	-1.63%

<전기>

(단위 : 원)

구 분	금 액	비 율
할인율 : 1% 변동		
1% 증가	(23,168,627)	-2.26%
1% 감소	24,026,893	2.35%
임금상승률 :		
1% 증가	23,887,451	2.33%
1% 감소	(23,477,757)	-2.29%

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 1.67년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	1년	2년	3년 이후
급여지급액	185,297,824	181,905,010	862,365,614

(8) 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정기여제도	289,880,398	310,479,779
확정급여제도	73,082,184	68,303,292
합계	362,962,582	378,783,071
매출원가	134,277,492	163,397,815
판매비와관리비	217,449,336	202,966,970
경상연구개발비	11,235,754	12,418,286

19. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타유동부채 :		
선수금	107,640,111	408,211,538
예수금	72,592,681	59,405,803
합계	180,232,792	467,617,341

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	11,031,483	10,534,795
보통주자본금	5,515,741,500	5,267,397,500

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
전기초	2021.01.01	10,417,836	-	5,208,918,000	10,365,034,325
전환청구	2021.01.27	116,959	7,334	58,479,500	799,289,011
전기말	2021.12.31	10,534,795	-	5,267,397,500	11,164,323,336
당기초	2022.01.01	10,534,795	-	5,267,397,500	11,164,323,336
전환청구	2022.04.20	248,344	8,433	124,172,000	1,970,215,484
전환청구	2022.05.04	124,172	9,135	62,086,000	1,072,204,257
전환청구	2022.06.07	124,172	8,304	62,086,000	968,983,144
당기말	2022.12.31	11,031,483	-	5,515,741,500	15,175,726,221

(3) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	15,175,726,221	11,164,323,336
자기주식처분이익	44,111,226	44,111,226
합계	15,219,837,447	11,208,434,562

(4) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	11,164,323,336	4,011,402,885	-	15,175,726,221
자기주식처분이익	44,111,226	-	-	44,111,226
합계	11,208,434,562	4,011,402,885	-	15,219,837,447

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	10,365,034,325	800,019,871	(730,860)	11,164,323,336
자기주식처분이익	44,111,226	-	-	44,111,226
합계	10,409,145,551	800,019,871	(730,860)	11,208,434,562

21. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
감자차손	(3,443,135,941)	(3,443,135,941)
자기주식	(205,539,880)	(205,539,880)
합계	(3,648,675,821)	(3,648,675,821)

(2) 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
주식수	57,612	57,612
취득원가	205,539,880	205,539,880

22. 이익잉여금

이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	222,532,669	191,101,120
임의적립금 :		
기업합리화적립금	4,484,493	4,484,493
기술개발준비금	90,000,000	90,000,000
소계	94,484,493	94,484,493
미처분이익잉여금	21,993,219,206	23,826,805,651
합계	22,310,236,368	24,112,391,264

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제 26기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 25기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 24일

한국맥널티주식회사

계정과목	제 26 기말		제 25 기	
미처분이익잉여금		21,993,219,206		23,826,805,651
전기이월미처분이익잉여금	23,481,058,612		21,056,591,236	

당기순이익	(1,536,515,468)		2,742,389,339	
보험수리적손익	48,676,062		27,825,076	
임의적립금등의 이입액		-		-
이익잉여금처분액		-		345,747,039
이익준비금	-		31,431,549	
배당금	-		314,315,490	
현금배당 주당배당금(률): 당기 - 전기 30 원(6 %)				
차기이월미처분이익잉여금		21,993,219,206		23,481,058,612

(3) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
발행주식수	11,031,483	10,534,795
자기주식수	57,612	57,612
배당주식수	10,973,871	10,477,183
주당배당금	-	30
배당금	-	314,315,490

23. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출액	33,360,091,405	29,440,302,895
상품매출액	7,337,610,985	3,267,535,363
기타매출액	253,264,193	255,018,852
합계	40,950,966,583	32,962,857,110

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>	26,738,224,862	21,098,110,794
기초제품재고액	1,288,544,926	1,303,437,260
당기제품제조원가	27,936,320,544	21,279,277,919
타계정에서 대체액	159,991,576	125,872,311
타계정으로 대체액	(333,692,671)	(317,487,464)
기말제품재고액	(2,312,939,513)	(1,292,989,232)
<상품매출원가>	4,987,957,877	2,598,013,165
기초상품재고액	303,311,749	349,109,793
당기상품매입액	5,319,235,259	2,964,261,129
타계정에서 대체액	276,980,744	60,207,847
타계정으로 대체액	(154,075,493)	(471,373,869)
기말상품재고액	(757,494,382)	(304,191,735)
합계	31,726,182,739	23,696,123,959

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	2,572,733,106	2,172,806,182
퇴직급여	217,449,336	202,966,970
복리후생비	272,146,758	235,487,167
경상연구개발비	346,041,615	286,445,657
감가상각비	664,583,364	699,405,365
무형자산상각비	106,287,199	102,417,976
지급임차료	4,940,042	3,040,000
대손상각비	17,187,135	3,047,715
지급수수료	862,940,279	538,377,141
세금과공과	106,990,636	119,817,184
판매장려금	470,120,649	476,215,379
광고선전비	659,626,710	492,813,180
운반비	2,351,519,389	1,221,302,349
기타	337,882,040	252,399,981
합계	8,990,448,258	6,806,542,246

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	13,108,144	-
잡이익	40,760,284	52,484,466
합계	53,868,428	52,484,466

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기부금	34,105,267	140,960,994
유형자산처분손실	5,000	-
잡손실	61,289,009	120,485,668
합계	95,399,276	261,446,662

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	417,733,153	156,214,120
금융수익-기타		
외환차익	55,503,215	26,766,046
외화환산이익	662,523,493	314,524,145
금융상품평가이익	-	87,873,894
투자자산처분이익	-	2,940,488
단기투자자산처분이익	-	244,613,948
파생상품평가이익	-	1,284,978,607
수입배당금	3,055,416	2,753,510
합계	1,138,815,277	2,120,664,758

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	1,543,526,079	936,923,090
외환차손	161,298,735	7,385,847
외화환산손실	84,748,988	625,878
금융상품평가손실	130,440,313	100,000,000
파생상품평가손실	997,883,176	-
단기투자자산처분손실	8,619,823	-
합계	2,926,517,114	1,044,934,815

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	13,866,832	357,527,234
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(58,519,317)	234,890,177
자본에 직접 반영된 법인세비용	(13,729,146)	(7,848,098)
법인세비용	(58,381,631)	584,569,313

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
확정급여채무의 재측정요소	(13,729,146)	(7,848,098)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,594,897,099)	3,326,958,652
적용세율(22%)에 따른 법인세	(350,877,362)	709,930,903
조정사항 :		
전기수정	-	-
추납액	13,866,832	14,731,350
비공제비용	277,747,997	-
세액공제	-	(190,980,588)
기타	880,902	50,887,648
법인세비용	(58,381,631)	584,569,313
평균유효세율	3.66%	17.57%

(*) 법인세비용차감전 순이익이 부의 금액이므로 유효세율을 산출하지 않습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말(주2)
퇴직급여충당부채	1,023,079,024	12,805,763	1,035,884,787
퇴직연금운용자산	(265,957,952)	(236,791,711)	(502,749,663)
감가상각비	(303,910,009)	-	(303,910,009)
토지	346,257,023	-	346,257,023
기타	(580,902,239)	431,198,250	(149,703,989)
소계	218,565,847	207,212,302	425,778,149
이월결손금	-	62,788,695	62,788,695
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)(주2)	(41,782,172)	58,519,317	16,737,145

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(주2) 회사는 실현가능성이 없어 이연법인세 자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이가 408백만원 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말(주2)
퇴직급여충당부채	989,187,204	33,891,820	1,023,079,024
퇴직연금운용자산	(264,696,250)	(1,261,702)	(265,957,952)
감가상각비	(442,570,472)	138,660,463	(303,910,009)
토지	346,257,023	-	346,257,023
기타	658,070,968	(1,238,973,207)	(580,902,239)
소계	1,286,248,473	(1,067,682,626)	218,565,847
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)(주1)	193,108,005	(234,890,178)	(41,782,172)

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(주2) 회사는 실현가능성이 없어 이연법인세 자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이가 408백만원 있습니다.

(5) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,385,866,426	1,626,267,551
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	216,499,920	333,748,168
소계	1,602,366,346	1,960,015,719
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,417,037,330)	(1,824,083,219)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(168,591,871)	(177,714,672)
소계	(1,585,629,202)	(2,001,797,891)
이연법인세자산(부채) 순액	16,737,145	(41,782,172)

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상품, 제품 및 재공품의 변동	(1,401,972,629)	(289,590,832)
상품의 매입액	4,987,957,877	2,598,013,165
원재료 등의 사용액	20,511,462,106	14,783,222,450
인건비	5,340,872,918	4,871,136,133
광고선전비 및 판매촉진비	1,129,747,359	969,028,559
운반비	2,392,197,895	1,222,940,262
지급수수료	2,833,635,234	1,780,574,944
감가상각비 및 무형자산상각비	2,351,312,543	2,376,641,189
기타비용	2,571,417,694	2,190,700,335
합계 (주1)	40,716,630,997	30,502,666,205

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	(1,536,515,468)	2,742,389,339
가중평균유통보통주식수	10,803,092	10,468,531
기본주당순이익	(142)	262

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	(1,536,515,468)	2,742,389,339

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :		
기초주식수	10,534,795	10,417,836
가산 : 전환사채 전환	325,909	108,307
차감 : 가중평균자기주식수	(57,612)	(57,612)
가중평균유통보통주식수	10,803,092	10,468,531

(2) 희석주당순이익 및 잠재적 보통주

당사가 발행한 잠재적 보통주를 발생시키는 금융상품이나 계약은 전환사채이며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니함에 따라 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용	(58,381,631)	584,569,313
금융비용	2,765,218,379	1,037,548,968
감가상각비	2,245,025,344	2,274,223,213
퇴직급여	73,082,184	68,303,292
무형자산상각비	106,287,199	102,417,976
대손상각비	17,187,135	3,047,715
금융수익	(1,083,312,062)	(2,093,898,712)
잡이익	75,439	-
잡손실	(33,315,380)	-
유형자산처분이익	(13,108,144)	-
유형자산처분손실	5,000	-
합 계	4,018,763,463	(1,976,211,765)

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(705,802,081)	(676,409,852)
기타채권의 감소(증가)	34,926,724	393,798,357
기타유동자산의 감소(증가)	35,033,933	(183,379,055)
재고자산의 감소(증가)	(1,542,837,198)	(2,247,331,564)
매입채무의 증가(감소)	338,885,352	(63,805,972)
기타채무의 증가(감소)	58,384,686	(590,717,171)
기타유동부채의 증가(감소)	(288,015,614)	347,482,685
퇴직급여의 지급	(234,662,924)	-
합계	(2,304,087,122)	(3,020,362,572)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	2,212,660,000	10,798,033,067
전환사채의 출자전환	4,262,490,894	858,499,371
리스계약에 의한 미지급금 증가	1,519,207,690	546,291,631
리스해지에 의한 미지급금 감소	259,524,147	5,296,274

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	출자전환 등	평가손실 등	
기타단기차입금	4,200,000,000	7,615,200,000	-	-	(80,600,000)	11,734,600,000
유동성장기차입금	10,798,033,067	(5,356,320,000)	2,212,660,000	(4,262,490,894)	1,043,823,338	4,435,705,511
기타장기차입금	2,373,660,000	121,000,000	(2,212,660,000)	-	-	282,000,000
전환사채	8,607,519,599	-	-	265,820,000	899,412,448	9,772,752,047
예수보증금	62,500,000	-	-	-	-	62,500,000
리스부채	398,190,989	(251,562,124)	-	1,213,260,019	-	1,359,888,884
합계	26,439,903,655	2,128,317,876	-	(2,783,410,875)	1,862,635,786	27,647,446,442

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			유동성대체	출자전환	평가손실 등	
기타단기차입금	1,200,000,000	3,000,000,000	-	-	-	4,200,000,000
유동성장기차입금	3,033,320,000	(3,033,320,000)	10,798,033,067	-	-	10,798,033,067
기타장기차입금	7,729,980,000	-	(5,356,320,000)	-	-	2,373,660,000
전환사채	5,512,336,277	9,959,442,760	(5,441,713,067)	(858,499,371)	(564,047,000)	8,607,519,599
비유동성기타지급채무	62,500,000	-	-	-	-	62,500,000
리스부채	188,127,950	(336,228,592)	-	546,291,631	-	398,190,989
합계	17,726,264,227	9,589,894,168	-	(312,207,740)	(564,047,000)	26,439,903,655

31. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기	전기
<회사가 영향력을 행사하는 기업>		
종속기업	(주)헤리토리엔코	(주)헤리토리엔코
종속기업	맥널티제약(주)	맥널티제약(주)
종속기업	맥널티바이오(주)	맥널티바이오(주)
종속기업	Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation	Mcnulty(YeonTae)Cofee Limited corporation
<기타특수관계자>		
동일지배하의 기업	제이씨나노텍(주)	제이씨나노텍(주)

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	제품·상품 매출액	기타 매출액	원재료매입	기타구매
(주)헤리토리엔코	종속기업	206,708,230	29,920,532	2,392,569,342	2,505,000
맥널티제약(주)	종속기업	818,182	160,500,014	-	-
맥널티바이오(주)	종속기업	89,099,970	14,443,532	12,468,208	133,995,404
제이씨나노텍(주)	기타	-	-	151,065	-
합계		296,626,382	204,864,078	2,405,188,615	136,500,404

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	제품·상품 매출액	기타 매출액	원재료매입	기타구매
(주)헤리토리엔코	종속기업	21,184,030	-	1,465,493,403	3,294,000
(주)맥널티제약	종속기업	-	150,000,000	-	-
맥널티바이오(주)	종속기업	16,342,540	-	7,527,979	11,017,023
제이씨나노텍(주)	기타	-	-	4,699,800	-
대표이사	주주	-	-	-	731,735,300
합계		37,526,570	150,000,000	1,477,721,182	746,046,323

(3) 특수관계자와의 당기 중 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	자금대여거래				
		기초	대여	회수	기말	현금출자
맥널티제약(주)	종속기업	-	800,000,000	300,000,000	500,000,000	800,000,000
맥널티바이오(주)	종속기업	837,000,000	470,000,000	1,307,000,000	-	999,999,000

(*) 회사는 당기 중 대표이사에 대한 임차보증금 200백만원을 회수하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	자금대여거래				
		기초	대여	회수	기말	현금출자
McNulty(YeonTae) Cofee Limited corporation	종속기업	-	-	-	-	111,720,000
맥널티바이오(주)	종속기업	-	1,137,000,000	300,000,000	837,000,000	4,355,836,430

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권		채무		
		매출채권	기타수취채권 (비유동성포함)	매입채무	기타지급채무	전환사채(*1)
(주)헤리토리엔코	종속기업	3,023,995	-	135,583,876	-	-
(주)맥널티제약	종속기업	13,750,000	501,079,205	-	37,500,000	-
맥널티바이오(주)	종속기업	33,436,122	-	-	-	-
대표이사	주주	-	-	-	-	2,000,000,000
합계		50,210,117	501,079,205	135,583,876	37,500,000	2,000,000,000

<전기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권		채무		
		매출채권	기타수취채권 (비유동성포함)	매입채무	기타지급채무	전환사채(*1)
(주)헤리토리엔코	종속기업	-	-	158,483,027	-	-
(주)맥널티제약	종속기업	13,750,000	-	-	37,500,000	-
맥널티바이오(주)	종속기업	17,976,794	837,000,000	2,059,530	6,849,713	-
대표이사	주주	-	200,000,000	-	26,940,207	2,000,000,000
합계		31,726,794	1,037,000,000	160,542,557	71,289,920	2,000,000,000

(*1) 회사는 사채권자에게 전환사채의 매도를 청구할 수 있는 매도청구권(Call Option)을 보유하고 있었으며, 전기 중에 최대주주에게 매도청구권을 부여하여 최대주주가 전환사채를 취득하도록 하였습니다. 동 매도청구권의 행사일의 공정가치는 221,980천원이며, 회사는 동 금액을 금융비용으로 계상하였습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기급여	1,062,154,590	770,746,645
퇴직급여	125,467,662	106,041,047
합 계	1,187,622,252	876,787,692

32. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	3,460,268,030	6,400,000,000	산업은행	차입금 담보
유형자산	1,147,414,200	1,200,000,000	중소기업은행	차입금 담보
유형자산	155,250,325	276,000,000	산업은행	차입금 담보

<전기>

(단위 : 원)

계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	1,346,963,800	1,200,000,000	기업은행	차입금 담보
유형자산	176,333,567	276,000,000	산업은행	차입금 담보

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

보 증 인	보증내용	보증받은 금액	보증수혜자
서울보증보험	이행보증보험 등	238,581,499	상거래처 다수

<전기>

(단위 : 원)

보 증 인	보증내용	보증받은 금액	보증수혜자
서울보증보험	이행보증보험 등	395,213,000	상거래처 다수

한편, 회사는 대표이사로부터 금융기관 차입금과 관련하여 다음과 같은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위 : 원, USD)

구 분	보증내역	보증수혜자	보증받은금액	
			당기말	전기말
대표이사	채무이행보증	산업은행 등	9,439,200,000	19,626,000,000
			USD 2,160,000	USD 2,160,000

(3) 금융기관 여신한도약정

<당기>

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도약정액
수입신용장	우리은행 외	USD 3,800,000
약정한도	우리은행 외	3,800,000,000
약정한도	수출입은행	USD 4,500,000

<전기>

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도약정액
수입신용장	우리은행 외	USD 3,800,000
약정한도	우리은행 외	4,000,000,000
약정한도	수출입은행	USD 4,500,000

(4) 회사는 재산종합보험, 제조물책임보험에 가입되어 있습니다.

(5) 중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

구분	소송금액	원고	피고	진행상황	내용
2020가합101835	308,707,010	(주)에이치에스팩	회사	2심 계류중	물품지급소송
2020가합101835	500,000,000	회사	(주)에이치에스팩	2심 계류중	손해배상소송

(*) 회사는 당기말 현재 동 소송의 최종결과를 예측하기 어려우며, 부담할 금액의 불확실성으로 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

33. 영업부문

회사의 영업부문은 단일부문으로 구성되어 있으며, 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객 A로부터 당기 및 전기 각각 15,137백만원과 13,625백만원을 매출하였으며, 이는 전체 수익의 37% 및 41.3%에 해당합니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며, 회사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
현금및현금성자산	3,309,596,736	-	3,309,596,736	6,743,228,863	-	6,743,228,863
기타금융자산	16,805,465,165	-	16,805,465,165	17,723,906,400	-	17,723,906,400
매출채권	3,307,260,800	-	3,307,260,800	2,620,113,774	-	2,620,113,774
기타수취채권	594,709,499	354,566,736	949,276,235	935,839,323	206,280,000	1,142,119,323
합 계	24,017,032,200	354,566,736	24,371,598,936	28,023,088,360	206,280,000	28,229,368,360

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	1,653,635,188	-	-	1,653,635,188
기타지급채무	2,071,404,002	-	-	2,071,404,002

단기차입금	15,328,505,511	-	-	15,328,505,511
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845
장기차입금	-	6,312,662,047	121,000,000	6,433,662,047
비유동기타지급채무	-	1,132,244,005	-	1,132,244,005
합 계	19,079,126,546	7,444,906,052	121,000,000	26,645,032,598

<전기>

(단위 : 원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	1,314,749,836	-	-	1,314,749,836
기타지급채무	2,103,988,406	-	-	2,103,988,406
단기차입금	9,556,320,000	-	-	9,556,320,000
장기차입금	-	17,258,660,000	115,000,000	17,373,660,000
비유동기타지급채무	-	62,500,000	-	62,500,000
합 계	12,975,058,242	17,321,160,000	115,000,000	30,411,218,242

3) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	101,786,486	(101,786,486)	146,906,182	(146,906,182)
EUR	27,019,603	(27,019,603)	19,794	(19,794)
JPY	381	(381)	4	(4)

(나) 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
----	----	----

단기차입금	15,328,505,511	9,556,320,000
장기차입금	6,433,662,047	17,373,660,000
합 계	21,762,167,558	26,929,980,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
단기차입금	(153,285,055)	153,285,055	(95,563,200)	95,563,200
장기차입금	(64,336,620)	64,336,620	(173,736,600)	173,736,600
합 계	(217,621,676)	217,621,676	(269,299,800)	269,299,800

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채총계	31,821,290,514	31,050,188,981
차감: 현금및현금성자산	3,310,706,875	6,744,290,347
순부채 (A)	28,510,583,639	24,305,898,634
자본총계 (B)	39,397,139,494	36,939,547,505
순부채비율 (A / B)	72.37%	65.80%

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 및 주주총회 결의를 통해 배당을 실시하고 있으며, 지속적이고 안정적인 배당 정책을 실시하여 주주 이익 증대를 위해 노력하고 있습니다.

당사의 정관상 배당에 관한 사항은 아래와 같습니다.

제54조 (이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다
- ③ 이익배당금은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자에게 지급한다.

나. 최근 3사업년도 배당에 관한 사항

(1) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제26기	제25기	제24기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-	1,903	4,714
(별도)당기순이익(백만원)		-	2,742	4,367
(연결)주당순이익(원)		-	182	454
현금배당금총액(백만원)		-	314	518
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	16.85	11.86
현금배당수익률(%)	보통주	-	0.45	0.79
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	30	50
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

(2) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	2	0.41	0.32

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2014.10.01	-	보통주	50,000	5,000	5,000	분할
2015.03.16	주식분할	보통주	1,350,000	500	-	-
2015.04.24	유상증자(주주배정)	보통주	55,900	500	18,000	-
2015.04.30	무상증자	보통주	1,944,100	500	500	-
2015.09.09	유상증자(제3자배정)	보통주	187,500	500	8,000	-
2015.12.17	유상증자(제3자배정)	보통주	37,500	500	8,000	-
2015.12.17	유상증자(일반공모)	보통주	1,250,000	500	8,000	-
2019.12.16	무상증자	보통주	4,975,000	500	500	-
2020.05.27	전환권행사	보통주	350,877	500	5,130	-
2020.12.04	전환권행사	보통주	116,959	500	5,130	-
2021.01.27	전환권행사	보통주	116,959	500	5,130	-
2022.04.20	전환권행사	보통주	248,344	500	6,040	-
2022.05.04	전환권행사	보통주	124,172	500	6,040	-
2022.06.07	전환권행사	보통주	124,172	500	6,040	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 천주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
사모 전환사채	2	2020.11.02	2025.11.02	5,000	한국맥널티 보통주식	2021.11.02	100	6,040	2,000	331	-
						2025.10.02					
"	3	2021.08.19	2026.08.19	10,000	"	2022.08.19	100	7,300	10,000	1,370	-
						2026.07.19					
합계	-	-	-	15,000	-	-	-	-	12,000	1,701	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
------	------	------	------	----------------	-----	----------------	-----	----------	------

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 기업어음증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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

마. 단기사채 미상환 잔액

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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

바. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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

사. 신종자본증권 미상환 잔액

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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

아. 조건부자본증권 미상환잔액

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	2	2020.11.02	운영 및 시설자금	5,000	운영 및 시설자금	3,000	시설투자 지연
"	3	2021.08.19	운영 및 시설자금	10,000	"	5,000	"

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	MMDA 및 정기예금	2,000	-	26개월
예·적금	"	5,000	-	17개월
계		7,000		-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 재작성한 경우 재작성 사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향
- 해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

- 2020년 11월 1일 제약사업부를 물적분할하여 신설법인 맥넬티제약(주)를 설립하였습니다.

- 2021년 7월 9일 (주)메이준바이오텍 지분 100%를 인수하여 맥널티바이오(주)로 상호 변경 하였습니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 당사는 2014년 1월 1일을 전환일로 하여 한국채택국제회계기준을 최초로 도입하였으며 한국채택국제회계기준의 채택일은 2015년 1월 1일입니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 백만원)

	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제26기	매출채권	6,798	349	5.13%
제25기	매출채권	5,552	345	6.21%
제24기	매출채권	3,985	348	8.73%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구분	제26기	제25기	제24기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	345	348	333
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	4	-3	15
4. 기말 대손충당금 잔액합계	349	345	348

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위:백만원)

구분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	6,497	5	8	288	6,798
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	6,497	5	8	288	6,798
구성비율		95.57%	0.07%	0.12%	4.24%	100.00%

다. 재고자산 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제26기	제25기	제24기	비고
커피 사업부	상 품	5,151	2,305	752	-
	제 품	2,313	1,289	1,302	-
	원재료	3,837	2,408	574	-
	부재료	844	689	616	-
	미착품	1,380	3,327	3,407	-
	재공품	383	193	75	-
	소 계	13,908	10,211	6,726	-
제약 사업부	상 품	696	798	-	-
	제 품	1,667	820	570	-
	원재료	804	550	573	-
	부재료	148	111	79	-
	미착품	59	53	-	-
	재공품	248	251	260	-
	소 계	3,622	2,583	1,482	-
건기식사업부	상 품	2	15	-	-
	제 품	108	144	-	-
	원재료	155	354	-	-
	부재료	157	117	-	-
	미착품	-	-	-	-
	재공품	5	-	-	-
	소 계	427	630	-	-
합 계	상 품	5,849	3,119	752	-
	제 품	4,088	2,253	1,872	-
	원재료	4,796	3,313	1,147	-
	부재료	1,148	917	695	-
	미착품	1,440	3,380	3,407	-
	재공품	636	444	335	-
	소 계	17,957	13,426	8,208	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		20.13%	15.72%	6.86%	-

재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	4.47	3.61	4.50회	-
---	------	------	-------	---

(4) 재고자산의 담보제공

- 해당사항 없음

라. 공정가치평가 내역

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 유의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 1997년 12월 설립되어 원두 및 인스턴트커피 등의 커피사업과 내용고형제 및 내용액제 등의 제약사업을 주요사업으로 영위하는 벤처기업으로서, 본점소재지는 충청남도 천안시입니다. 당사는 2015년 12월 23일 코스닥시장에 상장하였습니다.

연결기준 2022년 매출액은 전년대비 31.5% 증가한 70,214백만원을 달성하였으나, 원자재가격 인상, 환율상승 등 영업환경에 어려움이 증가하여 영업이익은 141% 감소한 669백만원 손실, 당기순이익은 258% 감소한 3,017백만원 손실을 기록 하였습니다. 원가절감 및 적절한 환율리스크 헷지, 마케팅 강화에 따른 매출 증대 노력을 다해 새로운 도약의 발판을 마련하고자 최선을 다할 것입니다.

3. 영업실적 및 재무상태

가. 영업실적

(1) 연결영업실적

(단위: 원)

과 목	제 26 (당)기말	제 25 (당)기말
매출액	70,214,592,825	53,409,780,309
매출원가	55,831,340,462	41,358,478,265
매출총이익	14,383,252,363	12,051,302,044
판매비와관리비	15,053,035,627	10,435,729,701
영업이익(손실)	(669,783,264)	1,615,572,343
기타수익	138,878,089	269,060,788
기타비용	230,154,638	376,030,655
금융수익	1,313,568,479	2,340,404,073
금융비용	3,366,578,904	1,214,632,973
법인세비용차감전순이익(손실)	(2,814,070,238)	2,634,373,576
법인세비용	202,645,939	731,509,556
당기순이익(손실)	(3,016,716,177)	1,902,864,020
기타포괄손익	48,415,299	36,406,351
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(260,763)	27,825,076
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(260,763)	27,825,076
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	48,676,062	8,581,275
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	48,676,062	8,581,275
총포괄손익	(2,968,300,878)	1,939,270,371
당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(3,217,874,784)	1,863,373,837
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	201,158,607	39,490,183
총 포괄손익의 귀속		
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(3,169,459,485)	1,899,780,188
총 포괄손익, 비지배지분	201,158,607	39,490,183
주당이익		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(279)	210
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(279)	210

주1) ()는 음(-)의 수치임

(2) 별도영업실적

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당)기말	제 25 (전)기말
매출액	40,950,966,583	32,962,857,110
매출원가	31,726,182,739	23,696,123,959
매출총이익	9,224,783,844	9,266,733,151
판매비와관리비	8,990,448,258	6,806,542,246
영업이익(손실)	234,335,586	2,460,190,905
기타수익	53,868,428	52,484,466
기타비용	95,399,276	261,446,662
금융수익	1,138,815,277	2,120,664,758
금융비용	2,926,517,114	1,044,934,815
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,594,897,099)	3,326,958,652
법인세비용	(58,381,631)	584,569,313
당기순이익(손실)	(1,536,515,468)	2,742,389,339
기타포괄손익	48,676,062	27,825,076
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	-	27,825,076
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	48,676,062	27,825,076
총포괄손익	(1,487,839,406)	2,770,214,415
주당이익		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(142)	262
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(142)	262

나. 재무상태

(1) 연결재무상태

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당)기말	제 25 (전)기말
자산		
유동자산	50,632,048,004	50,657,510,602
현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227
기타유동금융자산	19,492,103,619	21,259,838,759
매출채권	6,449,133,237	5,207,328,653
기타수취채권	97,140,578	110,591,912
재고자산	17,957,592,149	13,425,305,478
당기법인세자산	194,344,114	9,284,785
기타유동자산	1,091,338,366	1,030,370,788
비유동자산	38,588,572,852	34,718,669,362
비유동기타수취채권	490,209,996	357,615,990

투자부동산	112,781,850	2,994,958,847
유형자산	33,973,260,483	27,420,035,505
무형자산	3,995,583,378	3,946,059,020
이연법인세자산	16,737,145	
자산총계	89,220,620,856	85,376,179,964
부채		
유동부채	32,378,600,226	30,260,236,016
단기차입금	24,237,748,697	21,648,033,067
단기매입채무	3,309,363,147	2,729,571,835
유동파생상품부채	25,581,845	
기타지급채무	4,212,916,902	4,981,549,369
당기법인세부채	223,207,882	329,058,593
기타유동부채	369,781,753	572,023,152
비유동부채	15,302,558,489	14,449,793,379
장기차입금	12,872,752,047	13,299,179,599
확정급여부채	533,135,124	969,631,837
이연법인세부채	335,539,898	80,981,943
기타비유동부채	1,561,131,420	100,000,000
부채총계	47,681,158,715	44,710,029,395
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	37,326,726,415	36,699,625,788
자본금	5,515,741,500	5,267,397,500
자본잉여금	15,403,924,094	11,392,521,209
기타자본구성요소	(3,640,355,309)	(3,640,094,546)
이익잉여금(결손금)	20,047,416,130	23,679,801,625
비지배지분	4,212,735,726	3,966,524,781
자본총계	41,539,462,141	40,666,150,569
자본과부채총계	89,220,620,856	85,376,179,964

(2) 별도재무상태

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당)기말	제 25 (전)기말
자산		
유동자산	35,728,921,361	36,842,076,613
현금및현금성자산	3,310,706,875	6,744,290,347
기타유동금융자산	19,492,103,619	19,218,732,070
매출채권	3,307,260,800	2,620,113,774
기타수취채권	594,709,499	935,839,323

재고자산	8,383,024,824	6,840,187,626
당기법인세자산	193,236,204	
기타유동자산	447,879,540	482,913,473
비유동자산	35,489,508,647	31,147,659,873
비유동기타수취채권	354,566,736	206,280,000
종속기업에 대한 투자자산	12,865,541,716	11,065,542,716
투자부동산	2,836,438,455	2,994,958,847
유형자산	19,058,141,841	16,514,417,857
무형자산	358,082,754	366,460,453
이연법인세자산	16,737,145	
자산총계	71,218,430,008	67,989,736,486
부채		
유동부채	20,101,159,338	19,207,606,138
단기차입금	16,170,305,511	14,998,033,067
단기매입채무	1,653,635,188	1,314,749,836
유동파생상품부채	2,071,404,002	
기타지급채무	25,581,845	2,103,988,406
당기법인세부채	-	323,217,488
기타유동부채	180,232,792	467,617,341
비유동부채	11,720,131,176	11,842,582,843
장기차입금	10,054,752,047	10,981,179,599
확정급여부채	533,135,124	757,121,072
이연법인세부채	-	41,782,172
기타비유동부채	1,132,244,005	62,500,000
부채총계	31,821,290,514	31,050,188,981
자본		
자본금	5,515,741,500	5,267,397,500
자본잉여금	15,219,837,447	11,208,434,562
기타자본구성요소	(3,648,675,821)	(3,648,675,821)
이익잉여금(결손금)	22,310,236,368	24,112,391,264
자본총계	39,397,139,494	36,939,547,505
자본과부채총계	71,218,430,008	67,989,736,486

4. 유동성 및 자금조달에 관한 사항

가. 유동성 현황

(단위 : 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
-----	-------	-------

현금	1,110,139	1,061,484
예금	5,349,285,802	9,613,728,743
합계	5,350,395,941	9,614,790,227

나. 단기차입금현황

(단위 : 원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당 기 말	전 기 말
금융기관차입금	기업은행 외	2.99~5.56	19,802,043,186	10,850,000,000
유동성장기차입금	산업은행 외	1.75~4.54	2,212,660,000	5,356,320,000
합 계	-	-	22,014,703,186	16,206,320,000

다. 장기차입금 현황

(1) 장기차입금의 내역

(단위 : 원)

구 분	차입처	당기말 이자율	당 기 말		전 기 말	
			유동	비유동	유동	비유동
전환사채 외	우리은행 외	1.75~5.53%	2,212,660,000	3,100,000,000	5,356,320,000	19,691,660,000

(2) 장기차입금 상환스케줄

(단위 : 원)

구 분	2023년	2024년	2025년 이후	합 계
전환사채 외	2,212,660,000	2,864,000,000	236,000,000	5,312,660,000

5. 부외거래

중요한 소송사건, 견질 또는 담보로 제공한 어음·수표 현황, 채무보증 현황, 채무인수 약정 현황, 기타의 우발부채 등에 관한 사항은 본 사업보고서의 첨부서류인 감사보고서의 재무제표에 대한 주석 및 “XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항”을 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 사업보고서 첨부서류 감사보고서 주석 참조.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 해당사항 없음.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

당사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 상법, 공정거래법의 적용을 받고 있습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

(1) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
현금및현금성자산	5,349,285,802	-	5,349,285,802	9,613,728,743	-	9,613,728,743
기타금융자산	16,805,465,165	-	16,805,465,165	19,698,641,377	-	19,698,641,377
매출채권	6,449,133,237	-	6,449,133,237	5,207,328,653	-	5,207,328,653
기타수취채권	97,140,578	490,209,996	587,350,574	110,591,912	357,615,990	468,207,902
합 계	28,701,024,782	490,209,996	29,191,234,778	34,630,290,685	357,615,990	34,987,906,675

한편, 현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 기타금융자산은 거래상대방이 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(2) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	3,309,363,147	-	-	3,309,363,147
기타지급채무	4,212,916,902	-	-	4,212,916,902
단기차입금	23,395,948,697	-	-	23,395,948,697
파생상품부채	25,581,845	-	-	25,581,845
장기차입금	-	9,130,662,047	121,000,000	9,251,662,047
비유동기타지급채무	-	1,561,131,420	-	1,561,131,420
합계	30,943,810,591	10,691,793,467	121,000,000	41,756,604,058

(전기말)

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	2,729,571,835	-	-	2,729,571,835
기타지급채무	4,981,549,369	-	-	4,981,549,369

단기차입금	16,206,320,000	-	-	16,206,320,000
장기차입금	-	19,576,660,000	115,000,000	19,691,660,000
비유동기타지급채무	-	100,000,000	-	100,000,000
합계	23,917,441,204	19,676,660,000	115,000,000	43,709,101,204

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 환변동위험

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	105,467,345	(105,467,345)	162,113,828	(162,113,828)
EUR	27,019,603	(27,019,603)	19,794	(19,794)
JPY	381	(381)	4	(4)

(4) 이자율변동위험

당사는 변동이자율로 차입한 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 변동이자부 차입금에 대한 이자율 1% 변동시 이자율변동이 연간 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기차입금	23,395,948,697	16,206,320,000
장기차입금	9,251,662,047	19,691,660,000
합 계	32,647,610,744	35,897,980,000

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있으며, 보고기간종료일 현재당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채총계	47,681,158,715	44,710,029,395
차감: 현금및현금성자산	5,350,395,941	9,614,790,227
순부채 (A)	42,330,762,774	35,095,239,168
자본총계 (B)	41,539,462,141	40,666,150,569
순부채비율 (A / B)	101.90%	86.30%

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제26기(당기)	삼덕회계법인	적정	-	재고자산평가
제25기(당기)	삼덕회계법인	적정	감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 회사의 재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 35에 기술하고 있는 바와 같이, 우리는 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 2022년 3월 15일자로 감사보고서를 발행한 바 있습니다. 동일자로 감사보고서에 첨부된 재무제표상의 투자부동산과 유형자산은 각각 122백만원, 30,293백만원이 되어야 합니다. 이러한 수정사항을 반영하여 감사보고서를 재발행하게 되었습니다.	재고자산평가
제24기(전기)	삼덕회계법인	적정	-	수익인식

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제26기(당기)	삼덕회계법인	기말 감사 및 반기검토	90,000	1,136	90,000	1,136
제25기(전기)	삼덕회계법인	기말 감사 및 반기검토	40,000	1,146	40,000	1,146
제24기(전기)	삼덕회계법인	기말 감사 및 반기검토	40,000	888	40,000	888

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제26기(당기)	2022.03.01	세무조정	22.03.01~23.03.31	8,000	-
제25기(전기)	2021.03.01	세무조정	21.03.01~22.03.31	8,000	-
제24기(전기)	2020.03.01	세무조정	20.03.01~21.03.31	8,500	-

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

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 03일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	반기 검토에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의책임 및 감사인의 독립성 등
2	2022년 11월 02일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	중간 감사에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의책임 및 감사인의 독립성 등
3	2023년 02월 22일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	기말 감사에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의책임 및 감사인의 독립성 등

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사의 내부통제 감사 결과

당사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 의거하여 내부회계관리제도를 운영중에 있습니다. 감사가 2022년 회계연도 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서를 검토한 결과, 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영하고 있다고 판단된다는 의견입니다.

나. 내부회계관리제도

- (1) 내부회계관리자가 제시한 문제점 또는 개선방안: 해당사항 없음.
- (2) 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 의견과 중대한 취약점 및 개선대책: 해당사항 없음.

다. 내부통제구조의 평가

- 해당 사항 없음.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

이사회는 주주총회에서 선임된 등기이사로 구성하고 상법 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사의 직무집행을 감독하고 있습니다.

대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄하고 있으며, 이사는 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 회사의 업무를 분장, 집행하며, 대표이사의 유고시에는 정관에 정하여진 순서에 따라 그 직무를 대행합니다.

(1) 이사회 권한내용

1. 이사회에 부의할 사항은 다음과 같다.

1) 주주총회에 관한 사항

(1) 주주총회의 소집

(2) 영업보고서의 승인

(3) 재무제표의 승인

(4) 정관의 변경

(5) 자본의 감소

(6) 회사의 해산, 합병, 분할합병, 회사의 계속

(7) 주식의 소각

(8) 회사의 영업 전부 또는 중요한 일부의 양도 및 다른 회사의 영업 전부의 양수

(9) 영업 전부의 임대 또는 경영위임, 타인과 영업의 손익 전부를 같이하는 계약, 기타 이에 준할 계약의 체결이나 변경 또는 해약

(10) 이사, 감사의 선임 및 해임

(11) 주식의 액면미달발행

(12) 이사의 회사에 대한 책임의 면제

(13) 주식배당 결정

(14) 주식매수선택권의 부여

(15) 이사와 감사의 보수

(16) 회사의 최대주주 및 특수관계인과의 거래의 승인 및 주주총회への 보고

(17) 기타 주주총회에 부의할 의안

2) 경영에 관한 사항

(1) 회사경영의 기본방침의 결정 및 변경

(2) 신규사업 또는 신제품의 개발

(3) 자금계획 및

(4) 대표이사의 선임 및

(5) 회장, 사장, 부사장, 전무이사, 상무이사의 선임 및 해임

(6) 공동대표의 결정

(7) 이사회 내 위원회의 설치, 운영 및 폐지

(8) 이사회 내 위원회의 선임 및 해임

- (9) 이사회 내 위원회의 결의사항에 대한 재결의
- (10) 이사의 전문가 조력의 결정
- (11) 지배인의 선임 및 해임
- (12) 직원의 채용계획 및 훈련의 기본방침
- (13) 급여체계, 상여 및 후생제도
- (14) 노조정책에 관한 중요사항
- (15) 기본조직의 제정 및 개폐
- (16) 중요한 사규, 사칙의 규정 및 개폐
- (17) 지점, 공장, 사무소, 사업장의 설치, 이전 또는 폐지
- (18) 간이합병, 간이분할합병, 소규모합병 및 소규모분할합병의 결정
- (19) 흡수합병 또는 신설합병의 보고

3) 재무에 관한 사항

- (1) 투자에 관한 사항
- (2) 중요한 계약의 체결
- (3) 중요한 재산의 취득 및 처분
- (4) 결손의 처분
- (5) 중요시설의 신설 및 개폐
- (6) 신주의 발행
- (7) 사채의 모집
- (8) 준비금의 자본전입
- (9) 전환사채의 발행
- (10) 신주인수권부사채의 발행
- (11) 중요금액 이상의 대규모 금액의 자금도입 및 채무보증을 포함한 보증행위
- (12) 중요금액 이상의 재산에 대한 저당권, 질권의 설정

4) 이사에 관한 사항

- (1) 이사와 회사간 거래의 승인
- (2) 타회사의 임원 겸임

5) 기 타

- (1) 중요한 소송의 제기
- (2) 주식매수선택권 부여의 취소
- (3) 기타 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회에서 위임 받은 사항 및 대표이사가 필요 하다고 인정하는 사항

(2) 이사후보의 인적 사항에 관한 주총 전 공시여부 및 추천 여부

당사는 상법 제363조 및 당사 정관 제16조에 의거하여 이사 선임을 위한 주주총회를 소집할 때는 이사 후보자의 성명, 약력 등 상법 시행령이 정하는 후보자에 관한 사항을 주주총회 성립 2주간 전에 통지 또는 공고하고 있습니다. 현재 이사회 구성원 중 주주제안권에 의거하여 추천되었던 이사 후보는 없습니다.

(3) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성 현황

당사는 사외이사 후보 추천위원회를 설치하고 있지 않습니다.

(4) 사외이사 현황

- 해당사항 없음

(5) 이사의 손해배상책임보험 가입여부

당사는 이사의 업무수행상 있을 수 있는 손해배상책임과 관련한 보험에 가입하고 있지 않습니다.

나. 이사회 운영에 관한 사항

(1) 이사회 운영규정의 주요 내용

구분	내용
구성	제4조 [구 성] 1. 이사회는 이사 전원으로 구성한다. 2. 이사회는 구성원은 3인 이상으로 한다.
소집	제8조 [종 류] 1. 이사회는 정기이사회와 임시이사회로 한다. 2. 이사회는 필요에 따라 수시로 개최한다. 제9조 [소집권자] 1. 이사회는 대표이사가 소집한다. 그러나 대표이사가 사고로 인하여 직무를 행할 수 없을 때에는 제5조 제2항에 정한 순으로 그 직무를 대행한다. 2. 각 이사는 대표이사에게 의안을 기재한 서면을 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. 이 경우 대표이사가 정당한 사유 없이 3일 내에 이사회 소집을 하지 아니하는 경우에는 이사회 소집을 청구한 이사가 이사회를 소집할 수 있다. 제10조 [소집절차] 1. 이사회를 소집함에는 회일을 정하고 그 3일 전에 각 이사 및 감사에 대하여 통지하여야 한다. 2. 이사회는 이사 전원의 동의가 있는 때에는 제1항의 절차 없이 언제든지 회의를 할 수 있다.

권한과 의무	<p>제12조 [부의사항] (1) 이사회 권한 내용 참조</p> <p>제13조 [권한의 위임] 이사회는 법령 또는 정관에 정해진 사항을 제외하고는 이사회 결의로써 일정한 범위를 정하여 대표이사에게 그 결정을 위임할 수 있다.</p> <p>제15조 [이사에 대한 직무집행감독권] 1. 이사회는 이사의 청구가 있거나 필요하다고 판단한 경우 해당이사에 대하여 관련 자료의 제출, 조사 및 설명을 요청할 수 있다. 2. 제 1 항에 의하여 감독권을 행사한 이사회는 그 결과에 대하여 적절한 조치를 취하여야 한다</p>
결의 방법	<p>제11조 [결의방법] 1. 이사회 결의는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 한다. 2. 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. 3. 이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 이사는 의결권을 행사하지 못한다. 4. 제3항의 규정에 의하여 의결권을 행사할 수 없는 이사의 수는 출석한 이사의 수에 산입하지 아니 한다</p>

(2) 이사회 주요 활동내역

개최일자	의 안 내 용	가결 여부
2022.02.25	제1호 의안 : 제25기 배당(안) 승인의 건 제2호 의안 : 제25기 정기주주총회 소집의 건	가결 가결
2022.03.31	제1호 의안 : 산업은행 운영자금 차입(대환)의 건	가결
2022.04.29	가. 보고사항 제1호 의안 : 제26기 1분기 잠정실적 보고의 건 나. 결의사항 제1호 의안 : 타법인 출자 승인의 건	- 가결
2022.05.13	제1호 의안 : 수출성장자금대출(중기) 기채 승인의 건 제2호 의안 : 회전한도방식 수입자금대출 대출한도 설정 승인의 건	가결 가결
2022.05.16	제1호 의안 : 제2회차 전환사채 매도청구권 행사 추인의 건	가결
2022.05.20	제1호 의안 : 기채 및 은행여신에 관한 건	-
2022.06.28	제1호 의안 : 기업운전일반자금대출 보증에 관한 건	-
2022.08.18	제1호 의안 : 맥널티아카데미 한시적 휴원 승인의 건	가결
2022.08.23	제1호 의안 : 타법인(맥널티제약)주식 및 출자증권 취득 승인의 건 제2호 의안 : 타법인(맥널티바이오)주식 및 출자증권 취득 승인의 건 제3호 의안 : 이사회 운영규정 개정 승인의 건	가결 가결 가결

(3) 이사회내에서의 사외이사 등의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명
			정선태 (출석률:77.8%)
			찬 반 여 부
1	2022.02.25	제1호 의안 : 제25기 배당(안) 승인의 건 제2호 의안 : 제25기 정기주주총회 소집의 건	가결 가결
2	2022.03.31	제1호 의안 : 산업은행 운영자금 차입(대환)의 건	가결
3	2022.04.29	가. 보고사항 제1호 의안 : 제26기 1분기 잠정실적 보고의 건 나. 결의사항 제1호 의안 : 타법인 출자 승인의 건	- 가결
4	2022.05.13	제1호 의안 : 수출성장자금대출(중기) 기채 승인의 건 제2호 의안 : 회전한도방식 수입자금대출 대출한도 설정 승인의 건	가결 가결
5	2022.05.16	제1호 의안 : 제2회차 전환사채 매도청구권 행사 추인의 건	가결
6	2022.05.20	제1호 의안 : 기채 및 은행여신에 관한 건	-
7	2022.06.28	제1호 의안 : 기업운전일반자금대출 보증에 관한 건	-
8	2022.08.18	제1호 의안 : 맥널티아카데미 한시적 휴원 승인의 건	가결
9	2022.08.23	제1호 의안 : 타법인(맥널티제약)주식 및 출자증권 취득 승인의 건 제2호 의안 : 타법인(맥널티바이오)주식 및 출자증권 취득 승인의 건 제3호 의안 : 이사회 운영규정 개정 승인의 건	가결 가결 가결

(4) 이사회내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

- 해당사항없음

다. 이사의 독립성

당사의 이사회는 사내이사 3인(대표이사 포함)과 사외이사 1인, 기타비상무이사 1인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다

라. 사외이사등의 전문성

회사 경영의 중요한 의사 결정과 업무 집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다. 또한, 당사는 기타비상임이사가 이사회에서 전문적인 직무 수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	-	-	-	-

바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	해당사항없음

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사 기구 관련 사항

(1) 감사위원회 설치여부

당사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의해 선임된 비상근 감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

(2) 감사의 독립성

당사는 정관을 통하여 감사업무에 필요한 경영정보접근 관련 규정을 명시하고 있습니다.

감사의 직무와 의무(정관 제47조)	
①	감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.
②	감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.
③	감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.
④	감사에 대하여는 이 정관 제37조 제3항의 규정을 준용한다.
⑤	감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
⑥	감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.
⑦	제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

(3) 감사의 인적사항

성명	주요경력	결격요건 여부
최병민	- 83.02 상지대학교 농학과 - 85.08 단국대학교 경영대학원 석사 - 86.06~88.02 유진종합개발(주) - 88.07~현재 배재대학교 - 15.03~현재 한국맥널티(주) 감사	해당사항 없음

나. 감사의 주요 활동내역

개최일자	의안내용	가결 여부
2022.02.25	제1호 의안 : 제25기 배당(안) 승인의 건 제2호 의안 : 제25기 정기주주총회 소집의 건	가결 가결
2022.03.31	제1호 의안 : 산업은행 운영자금 차입(대환)의 건	가결
2022.04.29	가. 보고사항 제1호 의안 : 제26기 1분기 잠정실적 보고의 건 나. 결의사항 제1호 의안 : 타법인 출자 승인의 건	- 가결
2022.05.13	제1호 의안 : 수출성장자금대출(중기) 기채 승인의 건 제2호 의안 : 회전한도방식 수입자금대출 대출한도 설정 승인의 건	가결 가결
2022.05.16	제1호 의안 : 제2회차 전환사채 매도청구권 행사 추인의 건	가결
2022.05.20	제1호 의안 : 기채 및 은행여신에 관한 건	-
2022.06.28	제1호 의안 : 기업운전일반자금대출 보증에 관한 건	-
2022.08.18	제1호 의안 : 맥널티아카데미 한시적 휴원 승인의 건	가결

2022.08.23	제1호 의안 : 타법인(맥널티제약)주식 및 출자증권 취득 승인의 건	가결
	제2호 의안 : 타법인(맥널티바이오)주식 및 출자증권 취득 승인의 건	가결
	제3호 의안 : 이사회 운영규정 개정 승인의 건	가결

다. 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
-	-	-	-	-

라. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무회계팀	5	부장/차장/대리 (평균 4년)	감사 직무수행을 위한 지원

마. 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	실시

나. 소수주주권의 행사여부

- 해당사항없음

다. 경영권 경쟁 여부

- 해당사항없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	11,031,483	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	57,612	자기주식
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,973,871	-
	-	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이은정	대표이사	보통주	3,200,000	30.38	3,200,000	29.01	-
Koh, John Hanjoon	임원 (미등기)	보통주	2,701,000	25.64	2,701,000	24.48	-
계		보통주	5,901,000	56.02	5,901,000	53.49	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	직위	주요 경력
이은정	대표이사 (상근/등기)	- 98.02 홍익대학교 경영 학사 - 15.02 연세대학원 융합기술경영 석사 - 13.01~14.12 (사)한국여성벤처협회 회장 - 97.12~현재 한국맥널티(주) 대표이사

3. 최대주주 변동현황

- 해당사항없음

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이은정	3,200,000	29.01	-
	고한준	2,701,000	24.48	-
우리사주조합		8,034	0.07	-

5 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	15,947	15,952	99.96	4,587,346	11,031,483	41.58	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								있는 주식	없는 주식			
이은정	여	1964년 11월	대표이사	사내이사	상근	경영 총괄	- 98.02 홍익대학교 경영 학사 - 15.02 연세대학원 융합기술경영 석사 - 13.01~14.12 (사)한국여성벤처협회 회장 - 97.12~현재 한국맥널티주 대표이사	3,200,000	-	본인	24년	2024년 03월 23일
강승원	남	1969년 05월	이사	사내이사	상근	영업	- 건국대학교 무역학과 - (주)유리아화장품 마케팅부 - (주)MONACO COFFEE 영업마케팅 - 현) 한국맥널티(주) 영업팀장	-	-	-	12년	2024년 03월 23일
정선대	남	1956년 10월	기타 비상무 이사	기타비상무이사	비상근	자문	- 79.02 서울대학교 법학 학사 - 91.08 서울대학교 대학원 법학 석사 - 86.09~09.12 대구지방검찰청, 서울지방검찰청, 광주고등검찰청, 서울고등검찰청 검사 등 - 10.08~12.07 법제처장 - 12.08~현재 법무법인 양현 파트너 변호사	-	-	-	6년	2024년 03월 23일
최병민	남	1960년 03월	감사	감사	비상근	감사	- 83.02 상지대학교 농학과 학사 - 85.08 단국대학교 경영대학원 석사 - 86.06~88.02 유진종합개발 - 88.07~현재 배재대학교	-	-	-	6년	2024년 03월 24일

※ 이외에 4인의 임원직급을 부여받은 미등기임원이 있습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이상혁	남	1968.11	-	- 홍익대 컴퓨터공학 학사 - 가산전자 선임연구원 - 한국맥널티 제약부 - 한국맥널티 해외사업부 - 현)한국맥널티 생산본부 상무이사	2023.03.30	특수관계인

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
커피	남	61	-	-	-	61	3.7	1,962	32				-
"	여	42	-	-	-	42	3.9	1,029	25	-	-	-	-
합 계		103	-	-	-	103	3.80	2,991	29				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	322,397	80,600	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,500	-
감사	1	100	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	481,664	120,416	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	457,664	152,555	-

사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	24,000	24,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-

		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

3. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

- 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
한국맥널티	1	4	5

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 관계회사 내용

(단위 : 백만원)

구분	제이씨나노텍 주식회사	
설립일	2009-10-23	
대표이사	신옥기	
업종	식료품 제조업	
최대주주	이은정 80%	
상장여부	비상장	
재무현황 (단위:백만원)	자산총계	619
	부채총계	7
	자본총계	612
	매출액	5
	순이익	-2

2. 계열회사간 임원 겸직현황

성명	직위	겸직회사	비고
이은정	대표이사	맥널티제약(주) 대표이사	상근
최병민	감사	맥널티제약(주) 감사	비상근

3. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	4	4	11,065	1,800	-	12,865

일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	4	4	11,065	1,800	-	12,865

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산 양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

당사는 보고서 제출일 현재 대주주가 지분을 출자한 법인과 거래내역이 존재하며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	구분	2022년	2021년	2020년
제이씨나노텍	매입	151	4,699	1,577
	매출	-	-	813
(주)헤리토리엔코	매입	2,395,074	1,135,770	951,486
	매출	236,629	21,184	126,399
맥널티제약(주)	매입	-	-	-
	매출	161,318	150,000	25,000
맥널티바이오(주)	매입	146,464	2,479	-
	매출	103,544	16,342	-

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행 · 변경상황

- 해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

구분	소송금액	원고	피고	진행상황
2020가합101835	308,707,010	(주)에이치에스팩	회사	2심 계류중
2020가합101835	500,000,000	회사	(주)에이치에스팩	2심 계류중

나. 견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황

2022년말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보증인	보증내용	보증받은 금액	보증수혜자
서울보증보험	이행보증보험 등	238,581,499	상거래처 다수
기술신용보증기금	차입금 보증	2,970,000,000	하나은행

한편, 회사는 대표이사로부터 금융기관 차입금과 관련하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

- 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요 사항

- 해당사항 없음

나. 중소기업 기준검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51호 서식] <개정 2022. 03. 18>

(4쪽 중 제1쪽)

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적정여부																		
사업연도	2021.01.01 - 2021.12.31	중소기업 등 기준검토표		한국백넬티(주) 사업등록번호 214-86-20763																		
예 기 요 구 조건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (제조업)업</td> <td>(04) 154901</td> <td>(07) 29,440,302,895</td> </tr> <tr> <td>(02) (도매 및 소매업)업</td> <td>(05) 512273</td> <td>(08) 3,267,535,363</td> </tr> <tr> <td>(03) 그 밖의 사업</td> <td>(06) 154901</td> <td>(09) 255,018,852</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>32,962,857,110</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (제조업)업	(04) 154901	(07) 29,440,302,895	(02) (도매 및 소매업)업	(05) 512273	(08) 3,267,535,363	(03) 그 밖의 사업	(06) 154901	(09) 255,018,852	계		32,962,857,110	(17) 적합 (Y)	(26)
		구분	기준경비율코드	사업수입금액																		
		업태별																				
		(01) (제조업)업	(04) 154901	(07) 29,440,302,895																		
		(02) (도매 및 소매업)업	(05) 512273	(08) 3,267,535,363																		
(03) 그 밖의 사업	(06) 154901	(09) 255,018,852																				
계		32,962,857,110																				
○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(“평균 매출액등”은 “매출액”으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (329.6 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액 (12) (682.2 억원)	(18) 적합 (Y)	적 (Y)																			
「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3항에 따른 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 • 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 적·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 • 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조의4에 따라 신청한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(②의(1)기준) 이내일 것	(19) 적합 (Y)	부 (N)																			
① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ②의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적합 (Y)	부 (N)																			
○ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된 사업으로 영위하고 독립성요건(㉟)을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y) (N)	(27) 적 (Y)																			
○ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(“평균매출액등”은 “매출액”으로 봄) 이하 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (329.6 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (120.0 억원) 이하	(22) 적합 (Y) (N)	부 (N)																			

210mmx297mm(백상지 80g/㎡ 또는 종질지 80g/㎡)

구분	①요건	②검토내용	③적합여부	④적점여부						
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 인증을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업업종(종)을 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)						
	㉞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 선정촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상용출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제36조제2항에 따른 상용출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주사들의 30% 이상을 적 · 간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 선정촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)							
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제6조제1항) : 1천6백억원 미만(신규상장 중견 기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세 특례제한법」 제10조제1항제1 호가목2) : 5 천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(N)						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>직전 3년</th> <th>직전 2년</th> <th>직전 1년</th> <th>평균</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> <td>0.0 억원</td> </tr> </tbody> </table>	직전 3년	직전 2년		직전 1년	평균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평균							
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원							

다. 외국지주회사의 자회사 현황
- 해당사항 없음

라. 합병등 사후정보

- 해당사항 없음

마. 보호예수 현황

- 해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주) 헤리토리엔코	2014.10.06	경기도 파주시 소리자로 190-2	생두 판매	11,044	실질지배력 보유 (기업회계 기준서 제1110호)	해당
맥네티제약(주)	2020.11.01	충청남도 천안시 서북구 성환읍 율금3길 46	의약품 제조, 판매	10,349	"	해당
맥네티(연태)커피유한공사	2021.04.12	중국 산둥성 옌타이시 하이테크구 하이란로 16호	커피 제조 판매	40	"	미해당
맥네티바이오(주)	2018.05.02	충청북도 증평군 도안면 증평2산단로 227	건강기능식품 제조 판매	6,799	"	해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	한국맥네티(주)	110111-1495971
		-	-
비상장	4	(주)헤리토리엔코	284911-0131349
		맥네티제약(주)	161511-0282396
		맥네티(연태)커피유한공사	91370600MA3UITLD4X
		맥네티바이오(주)	154411-0032065

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
(주)헤리토리엔코	비상장	2018.11.01	사업다각화	2,229	24	49	2,269	-	-	-	24	49	2,269	11,044	1,014
맥네티제약(주)	비상장	2020.11.01	물적분할	-	4,000	80	4,328	800	800	-	4,000	80	5,129	10,349	-1,580
맥네티(연태)커피유한공사	비상장	2021.04.12	해외진출	-	-	100	112	-	-	-	-	100	112	40	-39
맥네티바이오(주)	비상장	2021.07.09	사업다각화	4,356	200	100	-	48	1,000	-	200	100	5,355	6,799	-870
합 계					4,224	-	6,669	848	1,800	-	4,224	-	12,865	28,232	-1,475

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항없음