

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	89

한국맥넬티 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국맥넬티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국맥넬티 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

(1) 재고자산 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초에 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능 가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 우리는 식별되지 않은 손상차손으로 인해 재고자산의 과대평가 가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 재고자산 평가에 대한 경영진의 추정치와 관련된 다음의 감사 절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 회사의 회계정책 검토
- 재고자산 평가충당금 계산에 사용된 경영진 가정의 합리성 검토
- 재고자산 평가손실의 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

● 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 성재국입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국맥넬티 주식회사

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국맥넬티 주식회사 대표이사 이은정

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 천안시 서북구 성환읍 연암율금로 42
(전 화) 031-376-1383

재 무 상 태 표

제 26 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 25 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 한국맥널티주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당)기 기말	제 25(전)기 기말
자산	2		
Ⅰ.유동자산		35,728,921,361	36,842,076,613
현금및현금성자산	3, 4, 5, 34	3,310,706,875	6,744,290,347
기타금융자산	3, 4, 7, 34	19,492,103,619	19,218,732,070
매출채권	3, 4, 6, 31, 32, 34	3,307,260,800	2,620,113,774
기타수취채권	3, 4, 6, 31, 34	594,709,499	935,839,323
재고자산	8	8,383,024,824	6,840,187,626
당기법인세자산		193,236,204	-
기타유동자산	9	447,879,540	482,913,473
Ⅱ.비유동자산		35,489,508,647	31,147,659,873
비유동기타수취채권	3, 4, 6, 31, 34	354,566,736	206,280,000
종속기업투자주식	10	12,865,541,716	11,065,542,716
투자부동산	11, 32	2,836,438,455	2,994,958,847
유형자산	12, 14, 15	19,058,141,841	16,514,417,857
무형자산	13, 14	358,082,754	366,460,453
이연법인세자산	27	16,737,145	-
자산총계	33	71,218,430,008	67,989,736,486
부채	2		
Ⅰ.유동부채		20,101,159,338	19,207,606,138
단기차입금	3, 4, 17, 30, 32, 34	16,170,305,511	14,998,033,067
매입채무	3, 4, 16, 34	1,653,635,188	1,314,749,836
기타지급채무	3, 4, 16, 30, 31, 34	2,071,404,002	2,103,988,406
파생상품부채		25,581,845	-
당기법인세부채	27	-	323,217,488
기타유동부채	19	180,232,792	467,617,341
Ⅱ.비유동부채		11,720,131,176	11,842,582,843
장기차입금	3, 4, 17, 30, 32, 34	10,054,752,047	10,981,179,599
확정급여부채	18	533,135,124	757,121,072
이연법인세부채		-	41,782,172
비유동기타지급채무	3, 4, 16, 30, 34	1,132,244,005	62,500,000
부채총계	33	31,821,290,514	31,050,188,981
자본			
Ⅰ.자본금	1, 20	5,515,741,500	5,267,397,500
Ⅱ.자본잉여금	20	15,219,837,447	11,208,434,562
Ⅲ.기타자본구성요소	21	(3,648,675,821)	(3,648,675,821)
Ⅳ.이익잉여금	22	22,310,236,368	24,112,391,264
자본총계	34	39,397,139,494	36,939,547,505
부채및자본총계		71,218,430,008	67,989,736,486

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 26 (당)기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 (전)기말 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국맥넬티주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당)기말	제 25(전)기말
I. 매출액	23, 31, 33	40,950,966,583	32,962,857,110
II. 매출원가	23, 28, 31	31,726,182,739	23,696,123,959
III. 매출총이익		9,224,783,844	9,266,733,151
판매비와관리비	24, 28, 31	8,990,448,258	6,806,542,246
IV. 영업이익	33	234,335,586	2,460,190,905
기타수익	25	53,868,428	52,484,466
기타비용	25	95,399,276	261,446,662
금융수익	3, 26	1,138,815,277	2,120,664,758
금융비용	3, 26	2,926,517,114	1,044,934,815
V. 법인세비용차감전순이익		(1,594,897,099)	3,326,958,652
VI. 법인세비용	27	(58,381,631)	584,569,313
VII. 당기순이익		(1,536,515,468)	2,742,389,339
VIII. 기타포괄손익		48,676,062	27,825,076
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-
확정급여제도의 재측정요소	18	48,676,062	27,825,076
IX. 총포괄이익		(1,487,839,406)	2,770,214,415
X. 주당이익	29		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(142)	262
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(142)	262

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 26 (당)기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 (전)기말 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국맥널티주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	5,208,918,000	10,409,145,551	(3,648,675,821)	21,860,188,049	33,829,575,779
당기순이익				2,742,389,339	2,742,389,339
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소				27,825,076	27,825,076
소유주와의거래등					
배당금지급				(518,011,200)	(518,011,200)
전환사채의 전환	58,479,500	799,289,011			857,768,511
2021.12.31(전기말)	5,267,397,500	11,208,434,562	(3,648,675,821)	24,112,391,264	36,939,547,505
2022.01.01(당기초)	5,267,397,500	11,208,434,562	(3,648,675,821)	24,112,391,264	36,939,547,505
당기순이익				(1,536,515,468)	(1,536,515,468)
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소				48,676,062	48,676,062
소유주와의거래등					
배당금지급				(314,315,490)	(314,315,490)
전환사채의 전환	248,344,000	4,011,402,885			4,259,746,885
2022.12.31(당기말)	5,515,741,500	15,219,837,447	(3,648,675,821)	22,310,236,368	39,397,139,494

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 26 (당)기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 25 (전)기말 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국맥넬티주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당)기말	제 25(전)기말
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(461,248,755)	1,430,723,076
1. 영업에서 창출된 현금		178,160,873	1,698,238,532
가. 당기순이익		(1,536,515,468)	2,742,389,339
나. 당기순이익에 대한 조정	30	4,018,763,463	1,976,211,765
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	(2,304,087,122)	(3,020,362,572)
2. 이자 수취		386,936,253	119,589,072
3. 이자 지급		(499,080,773)	(294,534,454)
4. 배당금 수취		3,055,416	2,753,510
5. 법인세 납부		(530,320,524)	(95,323,584)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,365,516,584)	(11,826,814,388)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		46,896,241,733	28,577,813,165
단기금융상품의 회수		45,084,528,469	26,617,316,344
장기금융상품의 회수		-	452,496,821
단기대여금의 감소		1,607,000,000	1,500,000,000
비유동기타채권의 회수		204,713,264	8,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(52,261,758,317)	(40,404,627,553)
단기금융상품의 취득		45,370,223,985	31,656,253,407
장기금융상품의 취득		-	1,000,000
단기대여금의 증가		1,270,000,000	2,337,000,000
종속기업투자주식의 취득		1,799,999,000	4,507,449,690
비유동기타채권의 증가		353,000,000	-
유형자산의 취득		3,370,625,832	1,900,416,096
무형자산의 취득		97,909,500	2,508,360
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,811,258,377	9,407,380,700
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		16,509,960,000	20,396,612,760
단기차입금의 차입		16,388,960,000	10,437,170,000
장기차입금의 차입		121,000,000	9,959,442,760
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(14,698,701,623)	(10,989,232,060)
단기차입금의 상환		11,917,420,000	5,114,170,000
장기차입금의 상환		2,212,660,000	5,356,320,000
기타채무의 상환		251,562,124	-
배당금의 지급		314,315,490	518,011,200
주식발행비용		2,744,009	730,860
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		581,923,490	313,837,379

V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)	30	(3,433,583,472)	(674,873,233)
VI. 기초의 현금및현금성자산		6,744,290,347	7,419,163,580
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,310,706,875	6,744,290,347

별첨 주석 참조

주석

제 26(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재
제 25(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

한국맥넬티 주식회사

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 중속기업, 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, 복합금융상품에서 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 추가변동에 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 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. 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 별도 재무제표에 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 외환

차이는 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.

내재파생상품을 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 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.

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 이루어

지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정 가치의 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(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 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.

(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 회계처리하고있습니다.

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. 자가지분상품을 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 금융 요소의 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 법정의무나 의제의무는 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 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 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 계약 자산과 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 있습

니다.

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 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 유통된보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업 손익과 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 추정 에 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	평가충당금	
			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	평가충당금	
			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	(259,599,586)	(289,471,028)	-	1,257,400,503
사용권자산 - 차량운반구	94,784,276	-	-	(41,883,778)	-	52,900,498
합계	16,514,417,857	4,889,833,522	(259,604,586)	(2,086,504,952)	-	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

한국맥넬티주식회사

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 여신 한도약정

<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%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국맥넬티 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 한국맥넬티주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국맥넬티주식회사
대표이사 귀하

2023년 03월 22일

우리는 첨부된 한국맥넬티주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국맥넬티주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인

내부회계관리제도 운영실태 평가보고

본 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

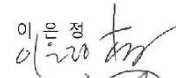

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였음을 주주총회에 보고 드립니다.

2023년 2월 15일

대표이사 이은정 
내부회계관리자 강승원 

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국맥넬티 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	6	6	100	80	300	190	-	-	-	-	-	-	406	276
	감사	12	10	150	210	360	640	-	-	-	-	-	-	522	860
	합계	18	16	250	290	660	830	-	-	-	-	-	-	928	1,136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 5월			3	일		
	주요내용	감사계획의 수립 및 업무의 배정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022년 8월	3	일	3	명	2	명	반기검토
	2022년 11월	3	일	3	명	2	명	내부통제검토
2023년 2월	5	일	3	명	2	명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 5일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 5일			1	일		
	실사(입회)장소	서울 사무소						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2022년 08월 03일, 2022년 11월 02일, 2023년 02월 22일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 03일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	반기 검토에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의 책임 및 감사인의 독립성 등
2	2022년 11월 02일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	중간 감사에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의 책임 및 감사인의 독립성 등
3	2023년 02월 22일	회사측: 감사 외 2인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	기말 감사에서의 유의적 발견사항, 경영진 및 감사인의 책임 및 감사인의 독립성 등