

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 67 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

삼일제약 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼일제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

· 재고자산의 평가

연결재무제표에 대한 주석10에서 기술한 바와 같이 회사의 재고자산은 2020년 12월 31일 현재 24,084백만원으로 총자산의 약 13%를 차지하고 있으므로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 일반적인 의약품 재고자산의 경우 제품의 유통기한은 의약법에 의해서 엄격히 제한되므로 유통기한내 판매되지 않을 것으로 예상되는 재고자산에 대하여서는 적절하게 평가가 이루어져야 합니다. 또한 재고자산 평가를 위한 순실현재가치 산출시 회사 경영진의 추정에 판단이 개입되어 편의가 발생할 수 있으므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

재고자산 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 재고자산 평가를 위한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 재고자산 평가대상에 포함되는 재고자산 목록의 완전성을 확인하고 표본을 추출하여 연령자료에 대한 적정성을 확인
- 표본을 추출하여 경영진이 적용한 예상판매가격 및 추가 판매비용이 실제와 일관성 있는지 확인
- 연결기업이 수행한 재고자산평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 김진용입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 67 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼일제약 주식회사 대표이사 허강, 허승범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 155

(전 화) 02-520-0300

연 결 재 무 상 태 표

제 68(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 67(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 68(당) 기말		제 67(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			72,523,350,170		79,199,814,051
현금및현금성자산	8,34,35,36	15,997,145,621		16,718,389,581	
매출채권및기타채권	6,9,31,34,36	30,195,038,591		26,271,869,899	
재고자산	10,35	24,083,823,765		22,413,313,862	
당기법인세자산	30	59,920		692,748	
기타유동금융자산	17,34,36	1,200,000,000		13,031,795,782	
기타유동자산	16	1,047,282,273		763,752,179	
II. 비유동자산			119,137,576,811		104,674,903,199
기타비유동금융자산	7,17,34,36	1,066,392,000		1,025,400,000	
매출채권및기타채권	9,31,34,36	999,284,463		1,723,766,035	
유형자산	11,35	64,182,070,213		71,315,432,851	
사용권자산	3,12	625,753,997		586,317,058	
무형자산	13	1,726,024,035		1,731,128,023	
투자부동산	14	37,448,127,573		17,407,793,166	
이연법인세자산	30	1,927,094,814		-	
기타비유동자산	16	11,162,829,716		10,885,066,066	
자산총계			191,660,926,981		183,874,717,250
부채					
I. 유동부채			98,683,673,926		68,155,718,974
매입채무및기타채무	19,33,34,36	18,286,245,061		15,029,933,359	
차입금	18,33,34,35,36	73,772,519,174		48,045,020,115	
환불부채	6,20	2,594,519,616		2,684,772,231	
당기법인세부채	30	1,685,576,202		74,918,597	
기타유동금융부채	2,22,34,36	473,589,721		349,321,442	
기타유동부채	21	1,871,224,152		1,971,753,230	
II. 비유동부채			29,426,044,305		53,446,562,654
매입채무및기타채무	19,33,34,36	4,138,615,236		4,044,600,730	
차입금	18,33,34,35,36	20,000,000,000		44,994,324,133	
순확정급여부채	23	4,595,433,344		3,573,842,272	
기타비유동금융부채	2,22	306,552,623		285,967,988	
기타비유동부채	21	385,443,102		547,827,530	
부채총계			128,109,718,231		121,602,281,627
자본					

과목	주석	제 68(당) 기말		제 67(전) 기말	
I. 자본금	24	6,694,896,000		6,500,000,000	
II. 자본잉여금	24	26,755,335,382		23,167,594,975	
III. 자본조정	24	(3,764,716,395)		(2,419,995,648)	
IV. 기타포괄손익누계액	24	(1,167,891,345)		(191,176,475)	
V. 이익잉여금	24	35,033,585,108		35,216,012,771	
지배기업 소유주지분			63,551,208,750		62,272,435,623
비지배지분			-		-
자본총계			63,551,208,750		62,272,435,623
부채 및 자본총계			191,660,926,981		183,874,717,250

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 68(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 67(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
I.매출액	6		122,998,992,149		121,107,085,914
II.매출원가	26		(73,966,763,476)		(74,382,890,128)
III.매출총이익			49,032,228,673		46,724,195,786
판매비와관리비	26,27		(42,493,830,808)		(41,901,356,382)
IV.영업이익			6,538,397,865		4,822,839,404
기타수익	28		470,812,954		489,453,381
기타비용	28		(249,260,763)		(195,636,213)
금융수익	29,36		461,218,661		500,230,110
금융원가	29,36		(6,023,109,441)		(4,161,281,505)
V.법인세비용차감전순이익			1,198,059,276		1,455,605,177
법인세수익(비용)	30		142,504,341		(669,346,884)
VI.당기순이익			1,340,563,617		786,258,293
VII.기타포괄손익			(1,580,811,400)		(1,321,915,973)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익					
1) 해외사업환산손익		(994,648,630)		134,583,006	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
1) 확정급여채무의 재측정요소	23	(604,096,530)		(1,428,103,859)	
2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	17	17,933,760		(28,395,120)	
VIII.총포괄손익			(240,247,783)		(535,657,680)
IX.당기순이익의 귀속					
지배기업소유주지분			1,340,563,617		786,258,293
비지배지분			-		-
X.총포괄손익의 귀속					
지배기업소유주지분			(240,247,783)		(535,657,680)
비지배지분			-		-
XI.주당손익					
기본 및 희석주당이익	25		219		129

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 68(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 67(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업지분 계	비지배지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	6,500,000,000	15,977,432,412	(2,565,278,850)	(297,364,361)	36,468,209,336	56,082,998,537	-	56,082,998,537
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	786,258,293	786,258,293	-	786,258,293
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(28,395,120)	-	(28,395,120)	-	(28,395,120)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(1,428,103,858)	(1,428,103,858)	-	(1,428,103,858)
해외사업환산손익	-	-	-	134,583,006	-	134,583,006	-	134,583,006
소계	-	-	-	106,187,886	(641,845,565)	(535,657,679)	-	(535,657,679)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(610,351,000)	(610,351,000)	-	(610,351,000)
전환사채의 발행	-	5,934,007,530	-	-	-	5,934,007,530	-	5,934,007,530
교환사채의 발행	-	988,549,697	-	-	-	988,549,697	-	988,549,697
교환사채의 교환	-	267,179,032	145,283,202	-	-	412,462,234	-	412,462,234
기타	-	426,304	-	-	-	426,304	-	426,304
소계	-	7,190,162,563	145,283,202	-	(610,351,000)	6,725,094,765	-	6,725,094,765
2019년 12월 31일(전기말)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(191,176,475)	35,216,012,771	62,272,435,623	-	62,272,435,623
2020년 1월 1일(당기초)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(191,176,475)	35,216,012,771	62,272,435,623	-	62,272,435,623
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	1,340,563,617	1,340,563,617	-	1,340,563,617
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	-	17,933,760	-	17,933,760	-	17,933,760
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(604,096,530)	(604,096,530)	-	(604,096,530)
해외사업환산손익	-	-	-	(994,648,630)	-	(994,648,630)	-	(994,648,630)
소계	-	-	-	(976,714,870)	736,467,087	(240,247,783)	-	(240,247,783)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(918,894,750)	(918,894,750)	-	(918,894,750)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(1,993,423,300)	-	-	(1,993,423,300)	-	(1,993,423,300)
전환사채 전환	194,896,000	3,120,343,764	-	-	-	3,315,239,764	-	3,315,239,764
교환사채 교환	-	467,396,643	648,702,553	-	-	1,116,099,196	-	1,116,099,196
소계	194,896,000	3,587,740,407	(1,344,720,747)	-	(918,894,750)	1,519,020,910	-	1,519,020,910
2020년 12월 31일(당기말)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(1,167,891,345)	35,033,585,108	63,551,208,750	-	63,551,208,750

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 68(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 67(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 68 기		제 67 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			7,774,731,587		10,590,303,278
1. 당기순이익		1,340,563,617		786,258,293	
2. 비현금항목의 조정	37	13,981,455,046		11,437,220,832	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	37	(7,283,496,057)		(1,463,022,250)	
4. 법인세의 납부		(263,791,019)		(170,153,597)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(4,588,929,682)		(26,051,722,510)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		39,671,492,385		10,400,997,178	
기타유동금융자산의 감소		38,157,858,889		8,000,000,000	
기타비유동금융자산의 감소		-		940,000,000	
유형자산의 처분		121,545,455		53,181,819	
무형자산의 처분		-		161,200,000	
임차보증금의 감소		724,481,572		5,000,000	
임대보증금의 증가		200,000,000		1,010,000,000	
이자 수취		235,564,962		187,736,549	
배당금 수취		3,832,000		-	
장기선급금의 감소		228,209,507		43,878,810	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(44,260,422,067)		(36,452,719,688)	
기타유동금융자산의 증가		26,325,430,279		13,031,795,782	
기타비유동금융자산의 증가		18,000,000		117,000,000	
기타비유동자산의 증가		505,973,157		8,486,980,841	
유형자산의 취득		17,019,511,646		13,890,621,909	
무형자산의 취득		191,506,985		590,148,560	
임차보증금의 증가		-		84,912,074	
기타보증금의 증가		-		101,260,522	
임대보증금의 감소		200,000,000		150,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(3,323,060,310)		29,063,766,448
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		22,539,525,791		54,589,305,179	
단기차입금의 차입		2,539,525,791		2,944,620,115	
장기차입금의 차입		20,000,000,000		17,000,000,000	
유상증자		-		426,304	
전환사채의 발행		-		29,696,958,760	
교환사채의 발행		-		4,947,300,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(25,862,586,101)		(25,525,538,731)	

과목	주석	제 68 기		제 67 기	
단기차입금의 상환		20,500,400,000		22,108,547,091	
장기차입금의 상환		-		83,400,000	
이자의 지급		1,969,472,589		2,283,948,095	
자기주식의 취득		1,993,423,300		-	
지배기업 소유주에 대한 배당		918,894,750		610,351,000	
리스료의 지급		475,226,739		439,292,545	
전환사채의 전환		5,168,723		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)			(137,258,405)		13,602,347,217
V. 기초의 현금및현금성자산			16,718,389,581		2,989,349,047
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(583,985,555)		126,693,317
VII. 기말의 현금및현금성자산	8		15,997,145,621		16,718,389,581

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 68(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 67(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

삼일제약 주식회사(이하 "지배기업")는 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 지배기업의 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2008년말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한 후 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에, 2013년 11월에 보유지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘러간(주)에 각각 처분하였습니다.

한편, 당기말 현재 본사 및 공장은 서울특별시 서초구 효령로 및 안산공업단지내에 각각 위치하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
허승범 외 9명	2,526,786	37.74%
기타	4,168,110	62.26%
합계	6,694,896	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	업종	결산월	자본금	총주식수	투자주식수	지분율
삼일메디칼주	한국	의료기기, 의약품, 화장품 도소매	12월	1,000,000	200,000	200,000	100.00%
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	의약품제조 및 판매	12월	USD 15,000,000	-	-	100.00%

(3) 지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기와 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄손익
삼일제약주	192,569,755	127,831,395	122,680,032	1,534,879	934,690
삼일메디칼주	143,255	276,185	442,746	(115,063)	(101,036)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	16,180,236	4,900	-	(81,598)	(1,076,247)
합 계	208,893,246	128,112,480	123,122,778	1,338,218	(242,593)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄손익
삼일제약주	183,523,408	121,238,759	120,693,841	863,624	(578,111)
삼일메디칼주	344,064	375,959	541,117	(44,150)	(58,915)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	17,253,885	2,302	-	(34,875)	99,708
합 계	201,121,357	121,617,020	121,234,958	784,599	(537,318)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.1.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 34
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 34

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 의약품을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 의약품의 판매

의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 연결기업은 고객에게 반품권과 수금할인을 제공합니다. 반품권과 수금할인은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 수금할인

연결기업은 고객과 체결한 일부 계약에 따라 판매대금의 회수실적에 따른 수금할인 등을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 연결기업의 매출로부터의 수익은 판매시점의 가격에서 예상되는 수금할인액을 차감한 금액으로 인식하였습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석3을 참조 바랍니다.

(2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.13 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이

재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

반품제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결기업은 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간 말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.7 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

연결기업은 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선 수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.8 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년
구 축 물	40년	공 구 기 구	10년
기 계 장 치	10년	집 기 비 품	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 연결기업이 리스이용자인 경우

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다.

사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주식22 참조).

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 연결기업이 리스제공자로서인 경우

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.2.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방

법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결기업은 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	선지금 기술도입비	기타무형자산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	내부창출	취득

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주식 2.2.4의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재 구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주 계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 합니다.

내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하

였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 18에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.14 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.2.15 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.16 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.17 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리 하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리 하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.19 퇴직급여

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인을, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석33)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 연결기업이 리스 이용자인 경우

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 연결기업이 리스 제공자인 경우

연결기업은 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결기업은 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 9에 공시됩니다. 자세한 내역은 주석 9에 기술하였습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 30에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권과 수금할인이 있는 의약품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 연결기업은 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 연결기업의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석20번을 참조합니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동 · 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년1월1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 영업부문

연결기업은 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이므로 관련된 공시를 생략하였습니다.

한편, 연결기업의 지역별 매출은 대부분 국내에서 발생하고 있으며, 당기와 전기 중 제약부문 총 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객은 없습니다.

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요제품/용역		
제품의판매	76,998,892	79,006,799
상품의판매	44,681,192	40,835,888
기타매출	1,318,908	1,264,399
합계	122,998,992	121,107,086
지리적시장		
내수	121,264,850	120,164,664
수출	1,734,142	942,422
합계	122,998,992	121,107,086
수익인식시기		
한시점에인식	122,998,992	121,107,086
기간에걸쳐인식	-	-
합계	122,998,992	121,107,086

(2) 당기말과 전기말 현재 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	30,810,921	26,142,796

(3) 당기말과 전기말 현재 반품권에서 생기는 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
환불부채		
수금할인으로부터 발생	874,467	963,241
반품으로부터 발생	1,720,052	1,721,531
합계	2,594,519	2,684,772

7. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	10,500	10,500	당좌개설보증금 등

8. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	52,502	60,602
원화예금	14,193,907	10,928,093
외화예금	1,750,736	5,729,695
합계	15,997,145	16,718,390

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	30,810,921	—	26,142,796	—
대손충당금	(673,734)	—	(397,132)	—
미수금	55,540	—	448,571	—
미수수익	59,050	—	134,374	—
대손충당금	(56,739)	—	(56,739)	—
대여금	—	494,640	—	494,640
대손충당금	—	(494,640)	—	(494,640)
보증금	—	999,284	—	1,723,766
합계	30,195,038	999,284	26,271,870	1,723,766

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	손상	환입	제각	기말
당기	948,511	345,140	(2,339)	(66,199)	1,225,113
전기	1,281,582	35,369	(314,798)	(53,642)	948,511

(3) 당기말과 전기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	미손상채권			손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~12개월	
당기말	32,419,435	26,697,207	2,051,776	2,445,339	1,225,113
전기말	28,944,147	24,647,333	2,671,581	676,722	948,511

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	11,463,899	(90,034)	11,373,865	11,699,124	(12,693)	11,686,431
제품	5,978,246	(50,916)	5,927,330	3,969,850	(110,362)	3,859,488
원재료	3,715,894	(113,514)	3,602,380	4,141,051	(80,970)	4,060,081
부재료	1,350,271	(27,795)	1,322,476	1,128,330	(29,078)	1,099,252
재공품	1,690,779	(74,632)	1,616,147	1,693,178	-	1,693,178
미착품	241,627	-	241,627	14,884	-	14,884
합계	24,440,716	(356,891)	24,083,825	22,646,417	(233,103)	22,413,314

재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 인식한 재고자산평가손실은 당기 및 전기 중 각각 123,788천원 및 75,366천원입니다.

상기 재고자산 중 일부는 차입금과 관련하여 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	2,578,293	-	2,578,293	14,491,572	-	14,491,572
건물	43,331,279	(16,286,218)	27,045,061	51,331,093	(15,875,875)	35,455,218
구축물	654,950	(479,350)	175,600	603,970	(472,556)	131,414
기계장치	26,242,767	(17,613,482)	8,629,285	22,913,423	(16,739,982)	6,173,441
차량운반구	149,068	(107,127)	41,941	289,763	(116,988)	172,775
공구기구	13,112,159	(10,512,164)	2,599,995	13,009,677	(10,449,957)	2,559,720
집기비품	3,086,549	(2,863,774)	222,775	2,929,987	(2,801,207)	128,780
임차시설물	285,960	(188,399)	97,561	285,960	(133,887)	152,073
건설중인자산	22,791,559	-	22,791,559	12,050,440	-	12,050,440
합계	112,232,584	(48,050,514)	64,182,070	117,905,885	(46,590,452)	71,315,433

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	환율차이	기말
토지	14,491,572	-	-	-	(11,913,279)	-	2,578,293
건물	35,455,218	1,033,477	-	(1,034,460)	(8,409,174)	-	27,045,061
구축물	131,414	50,979	-	(6,793)	-	-	175,600
기계장치	6,173,441	1,875,699	(25,288)	(1,312,563)	1,917,996	-	8,629,285
차량운반구	172,775	8,455	(110,459)	(39,855)	11,025	-	41,941
공구기구	2,559,720	655,223	(13,333)	(601,615)	-	-	2,599,995
집기비품	128,780	134,051	-	(70,568)	30,512	-	222,775
임차시설물	152,073	-	-	(54,512)	-	-	97,561
건설중인자산	12,050,440	13,261,629	-	-	(2,112,321)	(408,189)	22,791,559
합계	71,315,433	17,019,513	(149,080)	(3,120,366)	(20,475,241)	(408,189)	64,182,070

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기말
토지	15,518,704	-	-	-	(1,027,132)	14,491,572
건물	36,384,627	1,039,307	-	(1,246,332)	(722,382)	35,455,218
구축물	140,545	-	-	(9,131)		131,414
기계장치	6,973,735	196,604	-	(1,123,496)	126,598	6,173,441
차량운반구	109,807	149,150	(4,810)	(81,373)	-	172,775
공구기구	2,812,616	361,980	-	(614,876)	-	2,559,720
집기비품	145,592	35,850	-	(52,662)	-	128,780
임차시설물	125,146	68,000	-	(41,073)	-	152,073
건설중인자산	138,205	12,043,037	-		(130,802)	12,050,440
합계	62,348,976	13,893,927	(4,810)	(3,168,942)	(1,753,719)	71,315,433

(주1) 당기와 전기 중 무형자산으로 대체된 건설중인자산은 각각 5,937천원 및 4,204천원 입니다. 또한 당기 중 투자부동산으로 대체된 토지 및 건물은 각각 11,913,279천원 및 8,548,260천원 입니다.

상기 유형자산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 우리은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(3) 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 연결기업의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의종류	보험가입자산	부보금액	보험가입처
일반화재보험	재고자산 및 유형자산 등	29,731,960	롯데손해보험(주)
공장화재보험		79,076,593	DB손해보험(주)
가스사고배상책임보험		300,000	
일반보험		4,000,000	KB손해보험(주)
상해보험		80,560	흥국화재해상보험(주)
합계		113,189,113	

상기 이외에 차량운반구 등에 대한 종합보험과 책임보험에 가입하고 있습니다.

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건물	355,681	(220,795)	134,886	435,317	(287,129)	148,188
차량운반구	738,477	(247,609)	490,868	577,666	(139,538)	438,128
합계	1,094,158	(468,404)	625,754	1,012,983	(426,667)	586,316

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	해지	기말
건물	148,188	237,634	(250,936)	-	134,886
차량운반구	438,128	285,972	(204,346)	(28,886)	490,868
합계	586,316	523,606	(455,282)	(28,886)	625,754

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각비	기말
건물	306,089	129,228	(287,129)	148,188
차량운반구	89,796	487,870	(139,538)	438,128
합계	395,885	617,098	(426,667)	586,316

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	592,507	523,605	25,985	(475,227)	(28,929)	(7,955)	629,986

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	환산	기말
리스부채	395,885	617,098	17,349	(439,294)	1,469	592,507

(4) 당기와 전기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 73,108천원 (전기: 92,144천원)이며, 단기리스에서 발생한 비용은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 548,335천원 (전기: 531,437천원)입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
산업재산권	360,538	(294,389)	66,149	353,668	(6,676)	(256,995)	89,997
선지급기술도입비	1,008,921	(845,633)	163,288	834,126	-	(834,126)	-
기타의무형자산	4,487,055	(4,244,191)	242,864	4,477,510	-	(4,090,102)	387,408
회원권	1,253,723	-	1,253,723	1,253,723	-	-	1,253,723
합계	7,110,237	(5,384,213)	1,726,024	6,919,027	(6,676)	(5,181,223)	1,731,128

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	89,997	7,167	(36,952)	5,937	66,149
선지급기술도입비	-	174,795	(11,507)	-	163,288
기타의무형자산	387,408	9,545	(154,089)	-	242,864
회원권	1,253,723	-	-	-	1,253,723
합계	1,731,128	191,507	(202,548)	5,937	1,726,024

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	116,614	8,143	-	(38,964)	4,204	89,997
기타의무형자산	520,267	67,700	-	(200,559)	-	387,408
회원권	934,620	511,000	(191,897)	-	-	1,253,723
합계	1,571,501	586,843	(191,897)	(239,523)	4,204	1,731,128

(주1) 건설중인자산으로부터 대체된 금액입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	22,179,497	10,266,218
건물	16,839,880	7,667,504
감가상각누계액	(1,571,249)	(525,929)
합계	37,448,128	17,407,793

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	10,266,218	-	11,913,279	22,179,497
건물	7,141,575	(421,204)	8,548,260	15,268,631
합계	17,407,793	(421,204)	20,461,539	37,448,128

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	9,239,086	-	1,027,132	10,266,218
건물	6,599,693	(180,500)	722,382	7,141,575
합계	15,838,779	(180,500)	1,749,514	17,407,793

(주1) 유형자산의 토지 및 건물로부터 대체된 금액입니다.

상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 617,914천원 및 421,204천원 입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

연결기업의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 연결기업 보유 토지의 장부금액과 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	임대부동산	22,179,497	10,266,218	41,720,000	17,124,329

15. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽고	49.99	58,013	-	49.99	58,013	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동이 발생하지 않았으며, 연결기업은 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보를 기재하지 않았습니다.

16. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금 (주1)	262,946	9,991,835	411,416	10,220,044
선급비용	182,568	-	69,393	-
부가세대급금	585,218	-	260,943	-
기타의 투자자산	16,550	1,170,995	22,000	665,022
합계	1,047,282	11,162,830	763,752	10,885,066

(주1) 연결기업은 Galmed사와 Aramchol의 국내판매권 취득 계약에 지급한 1,684,943천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

17. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	1,200,000	271,500	13,031,796	253,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	789,392	-	766,400
- 시장성 없는 지분증권	-	5,500	-	5,500
소계	-	794,892	-	771,900
합계	1,200,000	1,066,392	13,031,796	1,025,400

상기 장·단기금융상품 중 일부는 차입금과 관련하여 우리은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익누계액	장부금액	취득원가	평가손익누계액	장부금액
- 시장성 있는 지분증권	997,583	(992,083)	5,500	997,583	(231,183)	766,400
- 시장성 없는 지분증권	5,500	783,892	789,392	5,500	-	5,500
합계	1,003,083	(208,191)	794,892	1,003,083	(231,183)	771,900

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	처분	평가 (주1)	기말
당기	771,900	-	22,992	794,892
전기	1,748,304	(940,000)	(36,404)	771,900

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

18. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성		
단기차입금	30,084,145	47,544,620
유동성장기차입금	16,416,200	500,400
전환사채	26,300,000	—
전환권조정	(1,819,069)	—
교환사채	3,000,000	—
교환권조정	(208,757)	—
소계	73,772,519	48,045,020
비유동성		
장기차입금	20,000,000	16,416,200
전환사채	—	30,000,000
전환권조정	—	(5,148,059)
교환사채	—	4,500,000
교환권조정	—	(773,817)
소계	20,000,000	44,994,324
합계	93,772,519	93,039,344

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	(주)우리은행	2.63 ~ 2.87	16,484,146	13,944,620
	(주)하나은행	3.70 ~ 3.87	2,500,000	2,500,000
	한국산업은행	2.50	3,000,000	3,000,000
	(주)국민은행	3.34 ~ 3.50	2,500,000	2,500,000
	농협은행(주)	3.80 ~ 3.83	2,600,000	2,600,000
	한국수출입은행	2.28	3,000,000	3,000,000
원화시설차입금	(주)우리은행	2.82	-	20,000,000
유동성 대체			16,416,200	500,400
합계			46,500,346	48,045,020

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	2.03	36,416,200	16,916,600
유동성 대체			(16,416,200)	(500,400)
합계			20,000,000	16,416,200

한편, 연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 연결기업의 유형자산을 담보로 제공하였으며, 지배기업의 최대주주로부터 85,568,570천원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석35참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
16회 전환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	24,480,931	24,851,941
액면가액 합계				26,300,000	30,000,000
전환권조정				(1,819,069)	(5,148,059)
장부금액 합계				24,480,931	24,851,941

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	30,000,000천원
발행가액	30,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 15
발행일	2019년 08월 12일
만기일	2024년 08월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0%이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 22,622원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 18,984원(2020년 5월 12일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	1,385,382
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2020년 08월 13일~2024년 07월 11일
발행할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 08월 12일 및 이후 2021년 08월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당 사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

(5) 당기말과 전기말 현재 교환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
17회 교환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00%	2,791,243	3,726,183
액면가액 합계				3,000,000	4,500,000
교환권조정				(208,757)	(773,817)
장부금액 합계				2,791,243	3,726,183

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제17회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	5,000,000천원
발행가액	5,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2019년 08월 12일
만기일	2024년 08월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0%이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 24,885원(최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 19,908원(2020년 5월 12일)
당기말 현재 교환권 행사로 발행될 주식수	150,695
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2019년 08월 17일~2024년 07월 11일
교환할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능
교환비율	권면금액의 100%
교환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 교환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 교환가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을 조정한다.

연결기업은 금융감독원의 결의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 교환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채 부문을 차감한 잔액을 교환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 교환사채에내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	10,825,842	-	9,129,708	-
미지급비용	3,841,609	-	2,828,233	-
미지급금	3,521,637	-	3,033,174	-
임대보증금	100,000	4,710,000	200,000	4,610,000
현재가치할인차금	(2,842)	(571,385)	(161,182)	(565,399)
합계	18,286,246	4,138,615	15,029,933	4,044,601

20. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수금할인환불부채	874,467	963,241
반품환불부채	1,720,052	1,721,531
합계	2,594,519	2,684,772

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	455,083	-	501,080	-
예수금	359,801	-	322,338	-
부가세예수금	885,325	-	978,535	-
선수수익	171,015	385,443	169,800	547,828
합계	1,871,224	385,443	1,971,753	547,828

22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도부채	150,157	-	42,781	-
리스부채	323,433	306,553	306,541	285,968
합계	473,590	306,553	349,322	285,968

23. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험 수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,493,773	24,641,774
사외적립자산의 공정가치	(22,898,340)	(21,067,932)
합계	4,595,433	3,573,842

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,541,644	2,312,114
이자원가	641,786	616,282
사외적립자산 기대수익	(544,451)	(529,123)
합계	2,638,979	2,399,273

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	24,641,774	21,224,304
급여비용(당기손익)		
근무원가	2,541,644	2,312,114
이자비용	641,786	616,282
퇴직급여지급액	(930,689)	(1,057,952)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	44,092
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(21,263)	528,035
- 기타	620,521	974,899
기말금액	27,493,773	24,641,774

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	21,067,932	18,353,933
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	544,452	529,123
퇴직급여지급액	(1,338,820)	(564,776)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(175,224)	(283,876)
기여금납입액	2,800,000	3,033,529
기말금액	22,898,340	21,067,932

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(774,483)	1,830,902
법인세효과	170,386	(402,799)
법인세차감후 재측정요소	(604,097)	1,428,104

(6) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.72%~2.74%	2.71~2.85%
미래임금상승률	2.5%~4.72%	3.30%~4.71%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1.00%	(1,351,316)	1,542,327
임금상승률	1.00%	1,539,883	(1,374,340)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험, 국민연금전환금 등	22,898,340	21,067,932

24. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	발행주식수	1주당금액 (액면가액)	자본금
당기말	50,000,000주	6,694,896주	1,000원	6,694,896
전기말	50,000,000주	6,500,000주	1,000원	6,500,000

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성과 당기 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가적립금	주식발행 초과금	자기주식 처분이익	기타자본 잉여금
전기말	3,799	15,974,060	366,034	6,823,702
전환사채의 전환	-	3,852,205	-	(731,861)
교환사채의 교환	-	-	763,962	(296,565)
당기말	3,799	19,826,265	1,129,996	5,795,276

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기		전기	
		주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	기초	374,035 주	(2,419,996)	396,490 주	(2,565,279)
	취득	138,580 주	(1,993,423)	-	-
	처분	75,344 주	648,703	22,455 주	145,283
	기말	437,271 주	(3,764,716)	374,035 주	(2,419,996)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(240,389)	(258,323)
해외사업환산손익	(927,502)	67,146
합계	(1,167,891)	(191,177)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내용	당기말	전기말	비 고
이익준비금(주1)	2,901,925	2,810,035	법정
기업합리화적립금	2,933,000	2,933,000	임의
연구및인력개발준비금	1,300,000	1,300,000	
임의적립금	3,700,000	3,700,000	
재무구조개선적립금	3,000,000	3,000,000	
시설적립금	15,500,000	17,000,000	
사업확장적립금	5,000,000	5,000,000	
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	698,661	(527,022)	
합계	35,033,586	35,216,013	

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 배당금

당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<보통주배당금>		
전기 연차배당: 주당 150원(전전기: 주당 100원)	918,895	610,351
지급한 배당금액 계	918,895	610,351

한편, 당기와 전기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	150 원(15%)	150 원(15%)
발행주식수	6,694,896 주	6,125,965 주
배당금액	938,643,750 원	918,894,750 원
배당성향(배당금액/당기순이익)	70%	117%

25. 주당순익

(1) 주당순익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 기본주당순익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순익	1,340,563,617	786,258,293
가중평균유통보통주식수	6,111,986 주	6,104,310 주
기본주당순익	219	129

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초자기주식	374,035 주	2,419,996	396,490 주	2,565,279
자기주식의 변동	63,236 주	1,344,721	(22,455)주	(145,283)
기말자기주식	437,271 주	3,764,717	374,035 주	2,419,996

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 발행보통주식수	6,561,785	6,500,000
가중평균 자기주식수	(449,799)	(395,690)
가중평균 유통보통주식수	6,111,986	6,104,310

한편, 당기말과 전기말 현재 희석효과가 나타나지 아니하여 희석주당이익을 계산하지 아니하였습니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	1,990,810	(714,726)
원재료와 부재료의 사용액	23,611,706	24,584,304
상품의 판매원가	32,496,150	30,694,169
종업원급여	19,869,024	25,733,832
퇴직급여	2,638,979	2,399,273
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	4,165,320	3,588,966
사용권자산감가상각비	455,282	426,667
광고비 및 판매촉진비	6,187,176	5,664,225
기타의 경비	25,046,146	23,907,537
매출원가와 판매비와관리비의 합계	116,460,593	116,284,247

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	16,865,021	16,305,472
퇴직급여	1,997,136	1,647,500
복리후생비	2,612,316	2,422,771
여비교통비	2,284,263	2,772,448
세금과공과	594,905	487,505
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	447,063	500,746
사용권자산상각비	455,282	426,667
임차료	77,429	92,144
접대비	679,445	670,280
판촉비	3,472,899	2,981,882
광고선전비	2,714,277	2,682,343
도서인쇄비	441,390	422,767
학술비	1,205,390	2,278,452
운반비	773,803	724,015
수수료	2,622,443	2,438,327
회의비	518,607	724,751
기술개발비	3,007,248	3,059,615
대손상각비(환입)	342,801	(306,084)
기타	1,382,113	1,569,755
합계	42,493,831	41,901,356

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	31,884	48,372
리스해지이익	43	-
잡이익	438,886	441,081
합계	470,813	489,453

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	158,633	124,956
기타의 대손상각비	-	26,655
유형자산처분손실	59,418	-
무형자산처분손실	-	30,697
잡손실	31,210	13,328
합계	249,261	195,636

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	160,241	202,876
배당금수익	3,832	4,522
외화환산이익	7,585	8,077
외환차익	215,064	235,655
통화선도거래이익	74,497	49,100
합계	461,219	500,230

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,505,398	3,902,777
외화환산손실	200,538	46,066
외환차손	177,303	164,285
통화선도평가손실	107,376	41,465
통화선도거래손실	32,494	6,688
합계	6,023,109	4,161,281

30. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	1,834,739	258,539
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,927,095)	-
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(50,148)	410,807
법인세비용(수익)	(142,504)	669,346

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	170,386	402,798
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(5,058)	8,009
자기주식처분이익	(215,476)	-
합계	(50,148)	410,807

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,198,059	1,455,605
적용세율에 따른 법인세	241,573	298,233
조정사항		
– 비과세수익	(125,093)	(1,205)
– 비공제비용	1,071,672	2,574,027
– 이월결손금 공제	(163,422)	(884,801)
– 세액공제	(766,646)	(274,934)
– 미인식 이연법인세 효과	(311,954)	(1,018,800)
– 법인세환급액	(141,164)	(34,394)
– 기타(세율차이 등)	52,530	11,220
법인세비용(수익)	(142,504)	669,347
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	45.98%

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 연결기업의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
국고보조금	1,468	(1,468)	-	-
대손충당금	196,820	66,052	-	262,872
미지급비용	497,490	221,019	-	718,509
반품환불부채	378,737	(325)	-	378,412
수금할인계약부채	211,913	(19,530)	-	192,383
매도가능금융자산손상차손	72,860	-	(5,058)	67,802
재고자산평가충당금	51,283	27,233	-	78,516
확정급여부채	5,092,897	546,382	132,408	5,771,687
인정이자	33,641	4,806	-	38,447
선수수익	157,878	(35,457)	-	122,421
국고보조금(현금)	14,157	30,723	-	44,880
리스부채	130,352	8,245	-	138,597
업무무관자산비용	37,177	36,795	-	73,972
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	6,889,436	884,475	127,350	7,901,261
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(168,731)	109,236	-	(59,495)
미수이자	(29,562)	16,571	-	(12,991)
퇴직보험료	(4,633,130)	(432,818)	37,978	(5,027,970)
현재가치할인차금	(159,847)	33,517	-	(126,330)
사용권자산	(222,856)	(17,858)	-	(240,714)
전환권조정	(1,302,813)	856,691	-	(446,122)
합계	(6,516,939)	565,339	37,978	(5,913,622)
실현가능성에 따른 자산미인식액(주1)	372,497			60,544
상계후 인식한 이연법인세자산	-			1,927,095

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
국고보조금	1,877	(409)	-	1,468
대손금	163	-	-	163
대손충당금	275,565	(78,908)	-	196,657
미지급비용	376,648	120,842	-	497,490
반품환불부채	413,413	(34,676)	-	378,737
수금할인계약부채	200,927	10,986	-	211,913
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	64,851	-	8,009	72,860
재고자산평가충당금	34,703	16,580	-	51,283
확정급여부채	4,373,694	382,472	336,731	5,092,897
인정이자	28,835	4,806	-	33,641
통화선도	16,332	(16,332)	-	-
선수수익	71,720	86,158	-	157,878
국고보조금(현금)	2,038	12,119	-	14,157
리스부채	-	130,352	-	130,352
업무무관자산비용	-	37,177	-	37,177
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	5,873,529	671,167	344,740	6,876,673
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(347,683)	178,952	-	(168,731)
미수이자	(26,233)	(3,329)	-	(29,562)
퇴직보험료	(4,035,521)	(659,512)	61,903	(4,633,130)
현재가치할인차금	(72,426)	(87,421)	-	(159,847)
반품제품회수권	(370)	370	-	-
사용권자산	-	(222,856)	-	(222,856)
전환권조정	-	(1,302,813)	-	(1,302,813)
합계	(4,482,233)	(2,096,609)	61,903	(6,516,939)
실현가능성에 따른 자산미인식액(주1)	1,391,296			372,497
상계후 인식한 이연법인세자산	-			-

(주1) 전기말 현재 연결기업이 인식한 이연법인세자산은 이연법인세의향후 과세소득에 의한 실현가능성을 고려하여 이연법인세부채를 한도로 인식하였습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
차감할 일시적차이(관계기업 투자 등)	51,210	46,404	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결기업과의 관계
Mon Samil LLC	관계기업

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
관계기업	Mon Samil LLC(주1)	대여금	494,640	494,640
		미수수익	56,739	56,739

(주1) Mon Samil LLC 관련 대여금 및 미수수익에 대하여 전액 대손을 설정하였습니다.

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 지배기업의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석35 참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,721,311	1,443,833
퇴직급여	1,047,999	600,517
합계	2,769,310	2,044,350

32. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, 원화단위 : 천원)

금융기관	한도	약정내용
(주)우리은행 외 5개은행	65,516,200	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
	EUR 2,124,750	수입일람불약정
	USD 1,000,000	수입연지급약정

(2) 기술도입계약

1) 연결기업은 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 89,394천원입니다.

2) 연결기업은 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 반기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 27,608천원입니다.

3) 연결기업은 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모토사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한 기술 도입계약에 따라 라이선스 보수로 ¥100,000,000을 지급하였고, 해당 지급액은 선지급기술도입비로 계상하여 판매개시일(2007년 4월 23일)로부터 10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 또한 계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하고 그 이후 기간부터 특허 만료 또는 무효기간까지는 매출액의 5%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 231,987천원입니다.

4) 연결기업은 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 반기 순매출액의 10%를 각각 8월 30일과 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 6,912천원입니다.

5) 연결기업은 2019년 11월 21일자로 에코덤사와 체결한 오큐쿨에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 오큐쿨 연간 순매출액의 6.5%를 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 2,145천원입니다.

6) 연결기업은 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 4,287천원입니다.

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 계류중인 소송사건은 없습니다.

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	93,772,519	93,039,344
현금및현금성자산	(15,997,146)	(16,718,390)
순부채	77,775,373	76,320,955
자본	63,551,209	62,272,436
순부채비율	122.38%	122.56%

(2) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	4,015,097	4,900	6,824,936	210,706
EUR	349,048	491,026	284,301	864,167
JPY	-	-	-	516,340
VND	676,180	-	36,114	-
합계	5,040,325	495,926	7,145,351	1,591,213

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 454,440천원과 555,414천원입니다.

② 유동성위험관리

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년이상
1) 당기말:					
매입채무및기타채무	22,424,860	22,999,087	18,289,087	200,000	4,510,000
차입금	93,772,519	95,800,346	75,800,346	20,000,000	-
리스부채	629,985	654,245	343,936	310,309	-
합계	116,827,364	119,453,678	94,433,369	20,510,309	4,510,000
2) 전기말:					
매입채무및기타채무	19,074,534	19,639,933	15,029,933	100,000	4,510,000
차입금	93,039,344	98,961,220	48,045,020	50,916,200	-
리스부채	592,509	688,085	327,942	360,143	-
합계	112,706,387	119,289,238	63,402,895	51,376,343	4,510,000

③ 신용위험관리

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 49,457,861천원과 58,771,221천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

보고기간종료일 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결기업은 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험

연결기업은 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 66,500,346천원과 61,461,220천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 332,502천원과 307,306천원입니다.

⑤ 가격위험관리

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

34. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
① 상각후원가로 측정하는 금융자산				
－ 현금및현금성자산	15,997,146	15,997,146	16,718,390	16,718,390
－ 매출채권및기타채권	31,194,323	31,194,323	27,995,636	27,995,636
－ 기타금융자산	1,471,500	1,471,500	13,285,296	13,285,296
② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
－ 기타금융자산	794,892	794,892	771,900	771,900
금융자산 합계	49,457,861	49,457,861	58,771,222	58,771,222
③ 상각후원가로 측정하는 금융부채				
－ 매입채무및기타채무	22,424,860	22,424,860	19,074,534	19,074,534
－ 차입금	93,772,519	93,772,519	93,039,344	93,039,344
④ 당기손익인식-공정가치측정 금융부채				
－ 통화선도부채	150,157	150,157	42,781	42,781
금융부채 합계	116,347,536	116,347,536	112,156,659	112,156,659

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	직·간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.
- 비상장지분상품 중 일부는 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮고 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 다양한 투입변수가 반영된 기타 기법을 사용합니다.

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
－ 기타비유동금융자산	789,392	－	5,500	794,892
당기손익-공정가치측정 금융부채				
－ 통화선도부채	－	150,157	－	150,157

< 전기말 >

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
－ 기타비유동금융자산	766,400	－	5,500	771,900
당기손익-공정가치측정 금융부채				
－ 통화선도부채	－	42,781	－	42,781

연결기업은 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

한편, 반복적으로 공정가치로 평가하는 금융상품 중 공정가치 서열체계상 수준 3에 해당되는 비상장지분상품의 공정가치 변동은 없었습니다.

35. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	담보자산의내용	담보설정액	담보제공처
유형자산	토지·건물	71,430,000	(주)우리은행
예적금	정기예금	1,200,000	
재고자산	재고자산	3,900,000	한국수출입은행
합계		76,530,000	

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1USD, 1EUR)

제공자	약정내용	한도	실행금액
(주)우리은행	일람불수입	EUR 2,124,750	EUR 2,115,241
	연지급수입	USD 1,000,000	USD 298,915

한편, 당기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 연결기업의 최대주주로부터 85,568,570천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험(주)으로부터 이행지급보증 100천원이 가입되어 있습니다.

36. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
자산	현금및현금성자산	15,997,146	-	-	-	15,997,146
	매출채권및기타채권	31,194,323	-	-	-	31,194,323
	기타금융자산	1,471,500	794,892	-	-	2,266,392
	합계	48,662,969	794,892	-	-	49,457,861
부채	매입채무및기타채무	-	-	22,424,860	-	22,424,860
	차입금	-	-	93,772,519	-	93,772,519
	리스부채	-	-	629,986	-	629,986
	통화선도부채	-	-	-	150,157	150,157
	합계	-	-	116,827,365	150,157	116,977,522

< 전기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
자산	현금및현금성자산	16,718,390	-	-	-	16,718,390
	매출채권및기타채권	27,995,636	-	-	-	27,995,636
	기타금융자산	13,285,296	771,900	-	-	14,057,196
	합계	57,999,322	771,900	-	-	58,771,222
부채	매입채무및기타채무	-	-	19,074,534	-	19,074,534
	차입금	-	-	93,039,344	-	93,039,344
	리스부채	-	-	592,509	-	592,509
	통화선도부채	-	-	-	42,781	42,781
	합계	-	-	112,706,387	42,781	112,749,168

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융 부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
수익	이자수익	160,241	-	-	-	160,241
	배당금수익	-	3,832	-	-	3,832
	외화환산이익	7,585	-	-	-	7,585
	외환차익	21,499	-	193,565	-	215,064
	통화선도거래이익	-	-	-	74,497	74,497
	합계	189,325	3,832	193,565	74,497	461,219
비용	이자비용	-	-	5,505,398	-	5,505,398
	외화환산손실	195,442	-	5,096	-	200,538
	외환차손	19,544	-	157,760	-	177,304
	통화선도평가손실	-	-	-	107,376	107,376
	통화선도거래손실	-	-	-	32,494	32,494
	대손상각비	342,801	-	-	-	342,801
	합계	557,787	-	5,668,254	139,870	6,365,911
기타포괄손익 (주1)		-	22,992	-	-	22,992

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융 부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
수익	이자수익	202,876	-	-	-	202,876
	배당금수익	-	4,522	-	-	4,522
	외화환산이익	-	-	8,077	-	8,077
	외환차익	235,655	-	-	-	235,655
	통화선도거래이익	-	-	-	49,100	49,100
	합계	438,531	4,522	8,077	49,100	500,230
비용	이자비용	-	-	3,902,777	-	3,902,777
	외화환산손실	32,842	-	13,224	-	46,066
	외환차손	21,648	-	142,638	-	164,286
	통화선도평가손실	-	-	-	41,465	41,465
	통화선도거래손실	-	-	-	6,688	6,688
	대손충당금 환입	(306,084)	-	-	-	(306,084)
	기타의대손상각비	26,655	-	-	-	26,655
	합계	(224,939)	-	4,058,639	48,153	3,881,853
기타포괄손익 (주1)		-	(36,404)	-	-	(36,404)

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	(142,504)	669,347
이자비용	5,505,398	3,902,777
외화환산손실	200,538	46,066
퇴직급여	2,638,978	2,399,273
대손상각비(환입)	342,801	(306,084)
기타의대손상각비	-	26,655
재고자산폐기손실	1,149,848	837,763
재고자산평가손실	123,788	75,366
유형자산·투자부동산 감가상각비	3,541,570	3,349,443
무형자산 감가상각비	202,548	239,523
사용권자산 감가상각비	455,282	426,667
유형자산처분손실	59,418	-
무형자산처분손실	-	30,697
외화환산이익	(7,585)	(8,077)
유형자산처분이익	(31,884)	(48,372)
통화선도평가손실	107,376	41,465
이자수익	(160,241)	(202,876)
배당금수익	(3,832)	-
기타	(43)	(42,412)
합계	13,981,456	11,437,221

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자본·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(4,912,313)	(2,108,815)
기타채권의 증감	393,031	(398,403)
재고자산의 증감	(2,944,146)	551,410
기타유동자산의 증감	(283,530)	3,228,364
매입채무의 증감	1,675,541	(122,477)
기타채무의 증감	1,472,510	949,120
환불부채의 증감	(90,253)	(106,002)
기타유동부채의 증감	(100,529)	455,444
기타비유동부채의 증감	(173,938)	(384,959)
퇴직금 지급액	480,131	(493,176)
사외적립자산 불입액	(2,800,000)	(3,033,529)
합계	(7,283,496)	(1,463,023)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	48,045,020	(17,960,874)	16,416,200	-	-	46,500,346
장기차입금	16,416,200	20,000,000	(16,416,200)	-	-	20,000,000
전환사채	24,851,941	-	-	-	(371,011)	24,480,930
교환사채	3,726,183	-	-	-	(934,940)	2,791,243
리스부채	592,509	(475,227)	-	(7,955)	520,658	629,985
합계	93,631,853	1,563,899	-	(7,955)	(785,293)	94,402,504

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	66,708,547	(19,163,927)	500,400	-	-	48,045,020
장기차입금	-	16,916,600	(500,400)	-	-	16,416,200
전환사채	-	29,696,959	-	-	(4,845,017)	24,851,942
교환사채	-	4,947,300	-	-	(1,221,117)	3,726,183
리스부채	395,885	(439,292)	-	1,469	634,448	592,510
합계	67,104,432	31,957,640	-	1,469	(5,431,686)	93,631,855

연결기업은 이자의 지급을 재무활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

38. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 의약품 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석9 참조), 재고자산의 손상(주석10 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

39. 재무제표의 승인

연결기업의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2021년 3월 19일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼일제약 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		3	3	1	1	2	4	5	9	14	8	-	-	25	25
투입 시간	분·반기검토	8	6	8	12	104	73	109	98	12	15	-	-	241	204
	감사	25	21	27	135	389	494	338	158	183	119	-	-	962	927
	합계	33	27	35	147	493	567	447	256	195	134	-	-	1,203	1,131

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.24				1	일	
	주요내용	중간, 기말감사를 위한 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토 (2020.07.20 ~ 07.24)	5	일	3	명	3	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2020.11.16 ~ 11.20)	5	일	3	명	3	명	내부통제에 대한 이해 및 평가
	기말감사 (2021.01.25 ~ 01.29)	5	일	3	명	3	명	계정과목에 대한 입증절차수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	방배동 본사, 안산 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등						
	실사(입회)시기	2021.01.06				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	방배동 본사				
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.11.20, 2021.01.04, 2021.01.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사				
	수행시기	2021.01.06 ~ 2021.01.08			3	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 20일	감사팀	대면회의	감사계획 및 중간감사결과 논의
2	2021년 01월 04일	감사팀	서면	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 서한 발송
3	2021년 01월 29일	감사팀	대면회의	기말감사결과 논의