

제일약품 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주식	12
III. 외부감사 실시내용	98

독립된 감사인의 감사보고서

제일약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 제일약품 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여

야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자와의 중요한 거래내용

연결재무제표의 주석 34에서 기술되어 있는 바와 같이 연결회사는 당기 중 특수관계자로부터 2,105백만원의 매출등이 발생하였고, 31,575백만원의 매입등이 발생하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 채권 잔액과 채무 잔액은 각각 5,290백만원과 12,474백만원입니다.

(2) COVID-19 관련 불확실성

연결재무제표의 주석 3에서 기술되어 있는 바와 같이 COVID-19로 인해 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없습니다

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 연결감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

제품회수권과 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고, 제품 또는 상품을 회수할 연결회사의 권리에 대하여 반환제품회수권을 인식합니다.

한편, 연결회사는 당기말 현재 계상된 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 연결회사의 경험에 근거한 기대값을 사용하여 추정하였으

며, 연결회사의 연결재무상태표에서 환불부채로 인식하였습니다.

연결재무제표의 주석 11에서 기술한 바와 같이 연결회사가 반품 및 매출할인과 관련하여 당기말 현재의 연결재무상태표에 인식한 반환제품회수권 금액은 5,216백만원이며, 환불부채 금액은 15,298백만원입니다. 우리는 연결회사가 반환제품회수권과 환불부채를 추정하는 과정에서 사용된 반품율과 할인율에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 반환제품회수권과 환불부채 추정의 적정성을 핵심감사항목으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 반환제품회수권 및 환불부채 추정과 관련된 연결회사 회계정책의 이해
- 연결회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 연결회사가 제시한 반환제품회수권 및 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 반환제품회수권 및 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 반환제품회수권 및 환불부채의 재계산 검증

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 연결회사의 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 사업 활동과 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 차국진입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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

제일약품주식회사와 그 종속기업

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제일약품주식회사 대표이사 성석제

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 사평대로 343

(전 화) 02) 549-7451

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2020년 12월 31일 현재

제일약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당)기말	제 4(전)기말
자산			
I. 유동자산		284,672,326,164	277,512,817,766
현금및현금성자산	4.5,6	25,963,278,892	3,893,474,166
단기금융상품	4.5	2,040,061,977	2,694,588,152
매출채권	4.5,8,34	129,427,701,288	141,253,728,878
기타채권	4.5,8,34	17,261,240,103	15,668,615,678
재고자산	10,31	102,457,666,265	109,310,619,224
기타유동자산	11	7,522,377,639	4,691,791,668
II. 비유동자산		141,814,091,984	132,150,479,640
장기금융상품	4.5,7	9,440,000	9,440,000
기타비유동채권	4.8	3,490,429,725	4,536,013,197
FVPL금융자산	4.5,9	2,080,268,420	1,000,420,000
유형자산	5,14,16,35,38	125,709,642,929	115,547,197,919
투자부동산	13	2,368,000,000	2,731,000,000
무형자산	15	3,762,337,883	4,095,368,651
관계기업투자자산	12,34	2,942,467,990	909,789,139
이연법인세자산	30	1,451,505,037	3,321,250,734
자산총계		426,486,418,148	409,663,297,406
부채			
I. 유동부채		221,943,181,309	218,058,270,105
매입채무	5,17,34	153,084,038,064	143,363,085,873
기타채무	5,17,34	16,306,626,734	14,456,594,125
단기차입금	5,19,35,37	24,165,974,749	30,419,203,301
유동성장기차입금	5,19,35,37	6,125,000,000	6,125,000,000
기타유동부채	11,17	20,232,150,276	18,664,478,036
유동성리스부채	16	1,914,822,903	1,597,609,741
당기법인세부채		114,568,583	3,432,299,029
II. 비유동부채		37,196,038,957	19,125,739,543
기타비유동채무	17	961,481,079	459,461,342
장기차입금	5,19,35,37	1,531,250,000	7,656,250,000
비유동성리스부채	16	6,617,372,492	3,506,265,375

과 목	주석	제 5(당)기말	제 4(전)기말
순확정급여부채	20	1,262,477,334	7,503,762,826
기타비유동금융부채	18	26,823,458,052	-
부채총계		259,139,220,266	237,184,009,648
자본			
Ⅰ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		168,213,359,927	172,394,243,876
자본금	22	7,352,436,000	7,352,436,000
자본잉여금	22	155,296,486,640	149,116,808,731
기타자본구성요소	23,38	(4,431,982,803)	(3,621,960,753)
기타포괄손익누계액	24,38	20,409,974,439	16,706,151,819
이익잉여금(결손금)	25,38	(10,413,554,349)	2,840,808,079
Ⅱ. 비지배지분		(866,162,045)	85,043,882
자본총계		167,347,197,882	172,479,287,758
부채와자본총계		426,486,418,148	409,663,297,406

"별첨 주석 참조"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 5(당)기	제 4(전)기
I. 매출액	26,34,36	700,693,229,140	691,324,836,677
II. 매출원가	26,37	544,716,840,462	534,633,670,984
III. 매출총이익		155,976,388,678	156,691,165,693
판매비와관리비	27,33,34	166,506,539,739	143,786,792,815
IV. 영업이익(손실)		(10,530,151,061)	12,904,372,878
기타수익	28	6,461,932,697	1,790,309,256
기타비용	28	877,123,597	1,132,097,127
금융수익	29	192,875,888	75,271,710
금융비용	29	8,366,431,115	1,107,386,774
관계기업투자손익	12	(715,074,231)	21,519,836
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(13,833,971,419)	12,551,989,779
VI. 법인세비용	30	1,151,646,336	5,587,187,959
VII. 당기순이익(손실)		(14,985,617,755)	6,964,801,820
당기순이익(손실)의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(12,473,278,738)	6,916,120,968
2. 비지배지분		(2,512,339,017)	48,680,852
VIII. 기타포괄손익		3,945,399,450	(2,040,626,280)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)		3,945,399,450	
- 확정급여제도의 재측정요소	20	(237,964,674)	(2,005,122,373)
- 유형자산 재평가잉여금		4,154,213,058	-
- 관계기업투자자본변동		29,151,066	(35,503,907)
IX. 총포괄손익		(11,040,218,305)	4,924,175,540
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		(8,527,879,288)	4,875,494,688
2. 비지배지분		(2,512,339,017)	48,680,852
X. 주당손익	32		
기본 및 희석주당이익(손실)		(854)	473

"별첨 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 5(당기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2020.01.01(전기초)	7,352,436,000	149,115,171,761	(3,307,081,353)	16,874,160,571	(1,179,683,301)	168,855,003,678	-	168,855,003,678	
당기순이익(손실)	-	-	-	-	6,916,120,968	6,916,120,968	48,680,852	6,964,801,820	
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,005,122,373)	(2,005,122,373)	-	(2,005,122,373)	
재평가잉여금	-	-	-	-	-	-	-	-	
지분법자본변동	-	-	-	(168,008,752)	132,504,845	(35,503,907)	-	(35,503,907)	
배당금지급	-	-	-	-	(1,023,012,060)	(1,023,012,060)	-	(1,023,012,060)	
주식매수선택권의 부여	-	-	-	-	-	-	-	-	
비지배지분의 변동	-	1,636,970	-	-	-	1,636,970	36,363,030	38,000,000	
자기주식의 취득	-	-	(314,879,400)	-	-	(314,879,400)	-	(314,879,400)	
자본 증가(감소) 합계	-	1,636,970	(314,879,400)	(168,008,752)	4,020,491,380	3,539,240,198	85,043,882	3,624,284,080	
2020.12.31(전기말)	7,352,436,000	149,116,808,731	(3,621,960,753)	16,706,151,819	2,840,808,079	172,394,243,876	85,043,882	172,479,287,758	
2021.01.01(당기초)	7,352,436,000	149,116,808,731	(3,621,960,753)	16,706,151,819	2,840,808,079	172,394,243,876	85,043,882	172,479,287,758	
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(12,473,278,738)	(12,473,278,738)	(2,512,339,017)	(14,985,617,755)	
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(237,964,674)	(237,964,674)	-	(237,964,674)	
재평가잉여금	-	-	-	4,154,213,058	-	4,154,213,058	-	4,154,213,058	
지분법자본변동	-	-	-	(450,390,438)	479,541,504	29,151,066	-	29,151,066	
배당금지급	-	-	-	-	(1,022,660,520)	(1,022,660,520)	-	(1,022,660,520)	
주식매수선택권의 부여	-	-	-	-	-	-	243,210,999	243,210,999	
비지배지분의 변동	-	6,179,677,909	-	-	-	6,179,677,909	1,317,922,091	7,497,600,000	
자기주식의 취득	-	-	(810,022,050)	-	-	(810,022,050)	-	(810,022,050)	
자본 증가(감소) 합계	-	6,179,677,909	(810,022,050)	3,703,822,620	(13,254,362,428)	(4,180,883,949)	(951,205,927)	(5,132,089,876)	
2021.12.31(당기말)	7,352,436,000	155,296,486,640	(4,431,982,803)	20,409,974,439	(10,413,554,349)	168,213,359,927	(866,162,045)	167,347,197,882	

"별첨 주석 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 5(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제일약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 5(당)기	제 4(전)기
I. 영업활동현금흐름	33	19,100,245,506	(19,046,087,112)
영업활동으로부터 창출된 현금흐름		23,523,698,173	(11,065,006,217)
이자의 수취		37,200,236	30,866,286
이자의 지급		(921,034,642)	(1,052,109,916)
법인세의 납부		(3,539,618,261)	(6,959,837,265)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,037,159,439)	(5,576,976,083)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(850,420,000)
단기금융상품의 취득		654,526,175	(2,689,826,102)
장기금융상품의 처분		-	28,236,131
유형자산의 취득		(5,344,068,537)	(2,410,461,528)
무형자산의 취득		(48,568,195)	(456,489,375)
무형자산의 처분		140,000,000	18,222,000
임차보증금의 감소		60,950,000	183,767,351
단기대여금 및 수취채권의 취득		(2,000,000,000)	-
관계기업에 대한 투자자산의 취득		(3,000,000,000)	-
관계기업에 대한 투자자산의 처분		1,500,001,118	599,995,440
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	33	11,068,754,818	15,133,083,910
단기차입금의 증가		-	24,419,203,301
단기차입금의 상환		(6,253,228,552)	-
유동성장기차입금의 상환		(6,125,000,000)	(6,125,000,000)
배당금의 지급		(1,022,338,580)	(1,022,690,120)
자기주식의 취득		(810,022,050)	(314,879,400)
금융리스부채의 상환		(2,218,256,000)	(1,861,549,871)
종속기업에 대한 소유지분의 변동으로 인한 처분		27,497,600,000	38,000,000
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		22,069,804,726	(9,621,796,637)
V. 기초 현금및현금성자산		3,893,474,166	13,515,270,803
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(62,036,159)	(131,817,352)
VII. 기말 현금및현금성자산		25,963,278,892	3,893,474,166

"별첨 주석 참조"

주석

제 5(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 4(전)기말 2020년 12월 31일 현재

제일약품주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

제일약품 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 제일약품 주식회사(이하 "지배기업")는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여 제일과마홀딩스 주식회사로부터 인적분할되어 설립된 분할신설회사로서 의약품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 2017년 7월 17일에 한국거래소 유가증권시장에 주권을 재상장하였으며, 본사는 서울특별시 서초구 사평대로 343에 위치하고 있으며, 공장은 경기도 용인시 처인구 청강가창로 7에 위치하고 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(% (주1))	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
온코닉 테라퓨틱스(주)	86.51%	대한민국	2021.12.31	연구개발	의결권과반수보유

(주1) 당기 중 유상증자로 인하여 지분율이 전기말 98.5%에서 86.51%로 감소하였으며, 온코닉 테라퓨틱스(주)가 발행하고 제3자가 보유하고 있는 의결권 있는 상환전환 우선주를 고려한 후의 지분율은 67.75%입니다.

2) 요약재무정보

보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
온코닉 테라퓨틱스(주)	19,427,114	27,404,642	(7,977,528)	60,000	(15,148,631)	(15,148,631)

3) 연결범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나, 작성대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

4) 종속기업에 대한 유의적인 제약의 성격과 범위

연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 연결 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하

도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(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 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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 자기

지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정

책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(자) 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.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고

기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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

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

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

(4) 사업결합

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

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

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

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

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지

는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(5) 공동약정

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

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과

비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

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

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투

자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

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

1) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문

에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

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

2) 해외사업장의 환산

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

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련

외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

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

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

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나

단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(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.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적

용하며 특정 위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치 위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치 위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치 위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름 위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름 위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름 위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름 위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름 위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름 위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름 위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름 위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(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.

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하여 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있습니다. 투자

부동산을 자가사용부동산이나 재고자산으로 대체하는 경우 간주원가는 사용목적 변경시점의 공정가치가 되며, 자가사용부동산을 투자부동산으로 대체하는 경우사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 기업회계기준서 제 1016호에 따라 재평가회계처리와 동일한 방법으로 회계처리하고 있으며, 재고자산 및 건설중인자산을 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 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.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 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 아

래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20년~40년	정액법
구축물	10년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구기구비품	5년	정액법
사용권자산	2~10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이
라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습
니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기
대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때
당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평
가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(13) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산
의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초
인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부
금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준

비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를

제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	10년	정액법
판매권	10년	정액법
회원권	비한정	-
웹사이트	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴

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

(15) 정부보조금

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 연결실체가 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 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실

체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 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.

연결실체는 의약품 제조 판매사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공되기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있습니다.

1) 의약품 판매

의약품 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 변동 대가를 고려합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 의약품 판매 계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대에 해당합니다.

연결실체는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호

의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결실체는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 기간에 걸친 수익으로 인식하고 있습니다. 진행률은 작업 수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다. 다만, 용역제공 계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

- 반환제품회수권

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

- 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무로서 연결실체가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결실체는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해서는 위 회계정책을 참조합니다.

4) 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에

표시하고 있습니다.

(20) 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 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 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인

식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 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 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 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 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 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.

(21) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 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. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 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, 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가증가액으로 처리하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(22) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

연결실체는 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.

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

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

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

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능

한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

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

(23) 주당이익

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

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

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

(24) 매각예정비유동자산

비유동자산의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 연결재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결재무상태표에 표시하고

있습니다.

(25) 중단영업

연결실체는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결실체는 비교표시되는 과거 연결재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(26) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

연결실체의 당기 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 보고기간말 현재 COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식

되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 유형자산과 투자부동산의 재평가

연결실체는 투자부동산을 공정가치로 평가하고 있으며 공정가치의 변동은 손익계산서에 반영하고 있습니다. 또한 연결실체는 토지와 건물을 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다. 연결실체는 당기 중에 독립적인 평가전문가에 의하여 수행된 감정평가내용을 보고기간말 장부금액에 반영하고 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간종료일에 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 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 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 보고기간종료일마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 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.

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	25,963,279	25,963,279
장·단기금융상품	-	2,049,502	2,049,502
공정가치측정금융자산	2,080,268	-	2,080,268
매출채권및기타채권	-	150,179,371	150,179,371
합계	2,080,268	178,192,152	180,272,420

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,893,473	3,893,473
장·단기금융상품	-	2,704,028	2,704,028
공정가치측정금융자산	1,000,420	-	1,000,420
매출채권및기타채권	-	161,458,359	161,458,359
합계	1,000,420	168,055,860	169,056,280

(2) 보고기간말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	170,352,146	170,352,146
차입금	-	31,822,225	31,822,225
리스부채	-	8,532,195	8,532,195
기타비유동금융부채(파생상품금융부채)	19,377,926	-	19,377,926
기타비유동금융부채(상환우선주부채)	-	7,445,532	7,445,532
합 계	19,377,926	218,152,098	237,530,024

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	158,279,141	158,279,141
차입금	-	44,200,453	44,200,453
리스부채	-	5,103,875	5,103,875
합 계	-	207,583,469	207,583,469

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구분	이자수익(비용)	외화환산이익(손실)	대손상각비	기타의대손상각비	평가이익(손실)
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	75,841	44,527	(1,775,985)	-	-
합 계	75,841	44,527	(1,775,985)	-	-
<금융부채>					
상각후원가측정금융부채	(1,966,932)	(96,241)	-	-	-
파생상품금융부채	-	-	-	-	(6,167,067)
합 계	(1,966,932)	(96,241)	-	-	(6,167,067)

<전기>

(단위 : 천원)					
구분	이자수익(비용)	외화환산이익(손실)	대손상각비	기타의대손상각비	평가이익(손실)
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	75,272	(131,817)	(127,483)	(477,731)	-
합 계	75,272	(131,817)	(127,483)	(477,731)	-
<금융부채>					
상각후원가측정금융부채	(1,071,496)	56,282	-	-	-
파생상품금융부채	-	-	-	-	-
합 계	(1,071,496)	56,282	-	-	-

5. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,080,268	2,080,268	1,000,420	1,000,420
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	25,963,279	25,963,279	3,893,473	3,893,473
장·단기금융상품	2,049,502	2,049,502	2,704,028	2,704,028
매출채권및기타채권	150,179,370	150,179,370	161,458,359	161,458,359
금융자산 합계	180,272,419	180,272,419	169,056,280	169,056,280
공정가치로 측정하는 금융부채:				
기타비유동금융부채(파생상품금융부채)	19,377,926	19,377,926	-	-
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무및기타채무	170,352,146	170,352,146	158,738,602	158,738,602
차입금	31,822,225	31,822,225	44,200,453	44,200,453
기타비유동금융부채	7,445,532	7,445,532	-	-
금융부채 합계	228,997,829	228,997,829	202,939,055	202,939,055

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 한편, 연결실체는 보고기간말 현재 재무상태표에 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

구분	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

(3) 수준별 공정가치

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
채무상품	-	630,024	200,000	830,024
지분상품	-	1,250,244	-	1,250,244
투자부동산	-	-	2,368,000	2,368,000
재평가 되는 유형자산	-	-	100,994,669	100,994,669
기타비유동금융부채(파생상품금융부채)	-	-	19,377,926	19,377,926
기타비유동금융부채(상환우선주부채)	-	7,445,532	-	7,445,532

<전기>

(단위 : 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3 (주1)	합계
채무상품	-	-	1,000,420	1,000,420
투자부동산	-	-	2,731,000	2,731,000
재평가 되는 유형자산	-	-	96,769,462	96,769,462
기타비유동금융부채(파생상품금융부채)	-	-	-	-
기타비유동금융부채(상환우선주부채)	-	-	-	-

(주1) 공정가치수준체계의 수준3에 분류된 공정가치 측정에 사용된 중요한 관측 불가능한 투입 변수는 다음과 같습니다

구분	가치평가방법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
		시점수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
재평가 되는 유형자산 및 투자부동산	공시지가기준 평가법	개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는증가(감소)함
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는증가(감소)함
	원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 감소(증가)함

당기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
현금시재액	44,989	22,998
당좌예금	2,946,378	75,384
보통예금 등	22,971,912	3,795,091
합 계	25,963,279	3,893,473

연결실체의 현금및현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	거래처	당기	전기	비고
장기금융상품	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	우리은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	국민은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		8,000	8,000	

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매출채권	135,856,556	-	135,856,556	145,906,600	-	145,906,600
미수금	15,264,089	2,349,450	17,613,539	15,746,550	3,285,310	19,031,860
대여금	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
보증금	-	2,243,247	2,243,247	-	2,429,457	2,429,457
미수수익	1,326	-	1,326	-	-	-
소 계	153,121,971	4,592,697	157,714,668	161,653,150	5,714,767	167,367,917
대손충당금	(6,433,030)	(1,102,268)	(7,535,298)	(4,730,805)	(1,178,753)	(5,909,558)
순장부금액	146,688,941	3,490,429	150,179,370	156,922,345	4,536,014	161,458,359

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기 초	설 정(환입)	제 각	기 말
당기	5,909,558	1,625,740	-	7,535,298
전기	5,325,181	605,214	(20,837)	5,909,558

(3) 보고기간말 현재 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금 액
약정기일 내	135,578,205
기일 후 30일 이내	5,468,602
기일 후 30일~60일	3,007,441
기일 후 60일 이후	6,125,122
합 계	150,179,370

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품	1,000,420	830,024	830,024
지분상품	1,133,210	1,250,244	1,250,244
합 계	2,133,630	2,080,268	2,080,268

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	취득원가	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산			
채무상품	1,000,420	1,000,420	1,000,420

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기 초	취 득 (주1)	평가이익(손실)	기 말
당 기	1,000,420	1,133,209	(53,361)	2,080,268
전 기	150,000	850,420	-	1,000,420

(주1) 연결실체의 관계기업인 엔도비전(주)의 지분 중 일부를 양도하여 지분율이 감소함에 따라 유의적 영향력을 상실하여 공정가치측정금융자산으로 계정재분류하였습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	15,854,560	(927,988)	14,926,572	19,900,476	(376,739)	19,523,737
상품	53,808,600	(332,861)	53,475,739	56,194,931	(1,285,476)	54,909,455
재공품	13,596,715	-	13,596,715	11,033,719	-	11,033,719
원재료	16,838,905	(119,370)	16,719,535	20,980,005	(43,337)	20,936,668
부재료	2,416,557	(11,764)	2,404,793	1,858,697	(9,169)	1,849,528
미착품	470,543	-	470,543	242,052	-	242,052
기타	863,769	-	863,769	815,462	-	815,462
합계	103,849,649	(1,391,983)	102,457,666	111,025,342	(1,714,721)	109,310,621

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(322,738)	653,591

11. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타유동자산		
선급금	2,119,417	232,709
선급비용	186,710	167,875
반환제품회수권	5,216,251	4,291,207
기타자산 합계	7,522,378	4,691,791
기타유동부채		
예수금	3,639,347	4,197,462
미지급배당금	1,152	830

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
계약부채	1,293,919	1,352,958
환불부채	15,297,732	13,113,229
기타부채 합계	20,232,150	18,664,479

12. 관계기업투자주식

(1) 관계기업 투자의 현황

기업명	지분율(%)	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격	측정방법
(주)엔도비전	9.75%	대한민국	12월 31일	의료기기 제조 및 판매	(주1)
에스애피혁신기술 1호조합 (주2)	35.71%	대한민국	12월 31일	전문투자	지분법

(주1) 연결실체는 당기 중 (주)엔도비전 지분의 일부(428,205주)를 양도하여 보통주에 대한 지분율이 22.76%에서 9.75%로 변동하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 에스애피혁신기술1호조합에 출자하였으며, 피투자회사에 대한 출자비율이 35.71%로서 주요 의사결정에 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감 (주1)	기 말
에스애피혁신기술 1호조합(주1)	-	3,000,000	(57,532)	-	-	-	2,942,468
(주)엔도비전	909,789	-	(657,542)	(135,255)	(63,808)	(53,184)	-
합 계	909,789	3,000,000	(715,074)	(135,255)	(63,808)	(53,184)	2,942,468

(주1) 연결실체의 (주)엔도비전에 대한 유의적 영향력 상실에 따라 당기손익공정가치 측정금융자산으로 재분류하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감	기 말
(주)엔도비전	902,249	-	21,520	(45,518)	(175,042)	206,580	909,789

(3) 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
에스애피혁신기술1호조합	8,240,015	1,104	8,238,910	-	(161,090)
(주)엔도비전(주1)	14,897,563	13,175,533	1,722,030	671,062	(729,316)
합 계	23,137,578	13,176,637	9,960,940	671,062	(890,406)

(주1) 상기의 재무정보는 2021.03.31기준으로 작성되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
(주)엔도비전	17,296,641	13,296,610	4,000,031	4,384,486	97,205

관계기업의 요약 재무정보는 연결실체가 채택한 회계정책과 일관되도록 조정되었습니다.

(4) 보고기간말 현재 재고자산에 포함된 관계기업에 대한 미실현손익의 잔액은 없습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	기초	평가	대체 (주1)	기말
토지	819,300	72,900	(181,800)	710,400
건물	1,911,700	170,100	(424,200)	1,657,600
합계	2,731,000	243,000	(606,000)	2,368,000

(주1) 투자부동산 중 일부를 연결실체가 직접 사용하게 됨에 따라 유형자산으로 재분류하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구분	기초	평가	대체	기말
토지	799,200	20,100	-	819,300
건물	1,864,800	46,900	-	1,911,700
합계	2,664,000	67,000	-	2,731,000

(2) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

연결실체는 투자부동산에 대하여 후속측정을 공정가치로 평가하고 있으며, 투자부동산의 공정가치는 평가대상 투자부동산과 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	125,700	142,510

(4) 보고기간말 현재 투자부동산으로부터 발생할 미래 최소리스크는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
1년 이내	117,600
1년 초과 5년 이내	58,800
합 계	176,400

14. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	30,105,806	-	30,105,806	23,820,828	-	23,820,828
건물	101,115,503	(30,226,640)	70,888,863	101,649,603	(28,700,969)	72,948,634
기계장치	52,804,719	(46,998,053)	5,806,666	49,189,542	(44,728,011)	4,461,531
공구기구	14,978,750	(13,955,234)	1,023,516	14,514,563	(13,396,740)	1,117,823
시설장치	25,584,957	(19,608,293)	5,976,664	25,173,257	(18,508,642)	6,664,615
구축물	1,097,817	(1,073,037)	24,780	1,097,817	(1,007,845)	89,972
차량운반구	121,514	(107,707)	13,807	121,514	(92,639)	28,875
집기비품	8,654,752	(7,909,144)	745,608	8,174,754	(7,689,680)	485,074
사용권자산	12,109,462	(3,619,608)	8,489,854	7,644,036	(2,543,503)	5,100,533
건설중인자산	2,389,700	-	2,389,700	584,934	-	584,934
기타의유형자산	244,379	-	244,379	244,379	-	244,379
합 계	249,207,359	(123,497,716)	125,709,643	232,215,227	(116,668,029)	115,547,198

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합계
기초	23,820,828	72,948,634	4,461,531	1,117,823	6,664,615	6,533,767	115,547,198
증가:							
취득	-	-	1,347,835	464,187	201,650	10,664,538	12,678,210
재평가증가	6,103,178	(1,111,747)	-	-	-	-	4,991,431

(단위 : 천원)							
구분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합계
기타증가	181,800	607,428	2,267,343	-	210,050	-	3,266,621
감소 :							
처분	-	-	-	-	-	(1,054,229)	(1,054,229)
감가상각 (주1)	-	(2,544,598)	(2,270,043)	(558,494)	(1,099,651)	(2,388,217)	(8,861,003)
재평가감소	-	989,146	-	-	-	-	989,146
기타감소	-	-	-	-	-	(1,847,731)	(1,847,731)
기말	30,105,806	70,888,863	5,806,666	1,023,516	5,976,664	11,908,128	125,709,643

(주1) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 3,580,611천원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 5,280,392천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구분	토지	건물	기계장치	공구기구	시설	기타	합계
기초	23,820,828	75,489,874	4,392,589	1,427,268	7,129,575	8,178,082	120,438,216
증가 :							
취득	-	-	1,085,166	324,250	377,634	1,636,406	3,423,456
재평가증가	-	-	-	-	-	-	-
기타증가	-	-	1,051,507	-	268,800	-	1,320,307
감소 :							
처분	-	-	-	-	-	(429,430)	(429,430)
감가상각 (주1)	-	(2,541,240)	(2,067,731)	(633,695)	(1,111,394)	(2,303,096)	(8,657,156)
평가감소	-	-	-	-	-	-	-
기타감소	-	-	-	-	-	(548,195)	(548,195)
기말	23,820,828	72,948,634	4,461,531	1,117,823	6,664,615	6,533,767	115,547,198

(주1) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 3,404,191천원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 5,252,965천원입니다.

(3) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석35 참조)

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체	상 각	기 말
산업재산권	1,115,795	42,688	-	-	(270,521)	887,962
회원권	2,979,573	-	(110,000)	-	-	2,869,573
웹사이트	-	5,880	-	-	(1,078)	4,802
합 계	4,095,368	48,568	(110,000)	-	(271,599)	3,762,337

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체(주1)	상 각	기 말
산업재산권	1,370,499	252,089	-	(211,088)	(295,705)	1,115,795
회원권	2,793,395	204,400	(18,222)	-	-	2,979,573
판매권	160,000	-	-	(120,000)	(40,000)	-
합 계	4,323,894	456,489	(18,222)	(331,088)	(335,705)	4,095,368

(주1) 대체금액은 경상연구개발비로 대체된 금액입니다.

(2) 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	무형자산상각비	271,599	335,705

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상연구개발비	38,973,748	24,270,197

16. 리스

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
부동산	8,230,345	4,797,400
차량운반구	259,509	303,133
합 계	8,489,854	5,100,533

당기 중 증가된 사용권자산은 6,532,045천원이며 감소한 사용권자산은 3,142,724천원으로 순증가한 사용권자산은 3,389,321천원입니다.

연결실체가 실무적 간편법을 적용한 코로나 19 관련 임차료 할인 등에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기에 당기손익으로 인식한 금액은 없습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,832,950	1,813,951
차량운반구	176,786	185,447
합 계	2,009,736	1,999,398
리스부채에 대한 이자비용	378,506	182,072
단기리스료	1,486,612	1,328,099
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	923,680	993,834

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유 동	1,914,823	1,597,610
비유동	6,617,372	3,506,265
합 계	8,532,195	5,103,875

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매입채무	153,084,038	143,363,086
단기기타채무 :		
미지급금	16,277,296	14,431,712
미지급비용	29,331	24,882
소 계	16,306,627	14,456,594
장기기타채무 :		
미지급금	713,370	80,042
예수보증금	248,111	379,419
소 계	961,481	459,461
합 계	170,352,146	158,279,141

18. 기타비유동금융부채

(1) 보고기간말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타비유동금융부채 :		
상환우선주부채	7,445,532	-
파생상품금융부채	19,377,926	-
합계(주1)	26,823,458	-

(주1) 종속기업인 온코닉테라퓨틱스(주)의 비지배지분을 연결채무제표에서 부채로 인식한 금액입니다.

(2) 보고기간말 현재 연결실체의 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	발행	상각	평가	기말
상환우선주부채	-	6,789,141	656,391	-	7,445,532
파생상품금융부채	-	13,210,859	-	6,167,067	19,377,926

(단위 : 천원)					
구 분	기초	발행	상각	평가	기말
합 계	-	20,000,000	656,391	6,167,067	26,823,458

연결실체는 발행한 상환전환우선주를 변동가능한 수량의 자기지분상품을 발행할 의무가 있는 복합금융상품으로 보아 발행 당시 각각의 요소를 분류하여 회계처리하였습니다.

(3) 당기 중 연결실체가 발행한 상환전환우선주의 계약조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행회사	온코닉테라퓨틱스(주)
발행주식수	160,000주
액면가액	주당 5,000원
발행가액	주당 125,000원
배당률	발행가액의 연 1.0%
상환가액	연복리 5.0%
상환청구기간	납입기일 다음날로부터 2년이 경과한 날부터 10년
주식속성	1주당 1의결권을 갖는 누적적·참가적 우선주
전환청구기간	납입기일 다음날로부터 10년 이내
잔여재산분배권 등	보통주에 우선함
전환가격의 조정	공모단가의 일정비율 금액이 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우

(4) 연결실체는 보유자의 청구에 따라 상환전환우선주를 상환해야 할 의무가 있는 상환권에 대한 가치를 부채로 분류하였습니다.

19. 차입금

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
유동성장기차입금 :				
원화장기차입금	농협은행	2.38~2.86	6,125,000	6,125,000
소 계			6,125,000	6,125,000
기타단기차입금 :				

(단위 : 천원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
일반대출	국민은행 외	2.19~3.04	14,000,000	4,000,000
당좌대출	산업은행 외	2.36~3.65	5,000,000	18,605,880
어음할인 (주1)	신한은행		5,165,975	7,813,323
소 계			24,165,975	30,419,203
합 계			30,290,975	36,544,203

(주1) 금융기관등에 양도한 매출채권 중 만기가 미도래한 것으로 연결실체가 상환의무를 부담하고 있으므로 차입거래로 인식하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금 :		
원화장기차입금	1,531,250	7,656,250
합 계	1,531,250	7,656,250

(단위 : 천원)					
구분	차입처	연이자율(%)	당기	전기	상환방법
원화장기차입금	농협은행	2.86	1,406,250	2,531,250	분할상환
	농협은행	2.38	6,250,000	11,250,000	분할상환
합 계			7,656,250	13,781,250	
유동성대체액	농협은행	2.38~2.86	6,125,000	6,125,000	
비유동성잔액	농협은행	2.38~2.86	1,531,250	7,656,250	

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	장기차입금(주1)
1년 이내	6,125,000
1년초과 2년 이내	1,531,250
합 계	7,656,250

(주1) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

20. 퇴직급여부채

(1) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	181,126	19,678
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용		
당기근무원가	5,434,652	4,992,676
순이자원가	243,446	163,536
소 계	5,678,098	5,156,212
합 계	5,859,224	5,175,890

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여를 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무	43,695,865	41,735,157
사외적립자산의 공정가치	(42,433,388)	(34,231,394)
확정급여제도의 부채 인식액	1,262,477	7,503,763

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	41,735,157	36,484,890
당기손익으로 인식		
- 당기근무원가	5,434,652	4,992,676
- 이자비용	869,455	716,243
기타포괄손익으로 인식		
- 인구통계적 가정	-	585,374
- 재무적 가정	(1,924,094)	719,019

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
- 경험조정	1,975,977	1,172,880
기타		
- 관계사전출입	(135,094)	(149,662)
퇴직급여지급액	(4,260,188)	(2,786,263)
기말금액	43,695,865	41,735,157

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(34,231,394)	(32,227,088)
당기손익으로 인식		
- 이자수익	(626,010)	(552,707)
기타포괄손익으로 인식		
- 사외적립자산 수익	253,200	93,397
기타		
- 사용자의 기여금	(11,500,000)	(4,000,000)
퇴직급여지급액	3,670,816	2,455,004
기말금액	(42,433,388)	(34,231,394)

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금리연동형보험상품	42,399,011	34,197,017
국민연금전환금	34,377	34,377
합 계	42,433,388	34,231,394

(6) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	2.90%	2.30%
임금인상률	4.53%	4.53%

(7) 민감도 분석

보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	1%감소시	기준	1%증가시	1%감소시	기준	1%증가시
할인을 변화에 따른 민감도	3,293,083	43,695,865	(2,897,281)	3,265,269	41,735,157	(2,859,602)
임금상승률 변화에 따른 민감도	(2,934,765)	43,695,865	3,272,722	(2,880,702)	41,735,157	3,224,813

21. 환불부채 및 계약부채

보고기간말 현재 환불부채 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
환불부채	예상 고객환불	10,670,797	8,676,960
	예상 매출할인	4,626,935	4,436,269
	소계	15,297,732	13,113,229
계약부채	고객에게 수령한 대가	1,293,919	1,352,958

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 발행주식수 및 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기	전기
발행할주식의 총수	40,000,000	40,000,000
1주당 액면금액(원)	500	500
발행한 주식수	14,704,872	14,704,872
보통주자본금	7,352,436	7,352,436

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
주식발행초과금	149,115,172	149,115,172
연결자본잉여금	6,181,315	1,637
합계	155,296,487	149,116,809

(3) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가(주1)	감소	기말
주식발행초과금	149,115,172	-	-	149,115,172
연결자본잉여금	1,637	6,179,678	-	6,181,315
합계	149,116,809	6,179,678	-	155,296,487

(주1) 당기 중 연결실체의 종속기업인 온코닉테라퓨틱스(주)의 유상증자로 인하여 연결자본잉여금이 6,179,678천원 증가하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	149,115,172	-	-	149,115,172
연결자본잉여금	-	1,637	-	1,637
합계	149,115,172	1,637	-	149,116,809

23. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
자기주식	(4,431,983)	(3,621,961)

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	95,436	(3,621,960)	90,414	(3,307,081)
취득	24,698	(810,022)	5,022	(314,879)
처분	-	-	-	-
소각	-	-	-	-
기말	120,134	(4,431,982)	95,436	(3,621,960)

24. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재평가잉여금	20,409,974	16,255,761
지분법자본변동	-	450,390
합 계	20,409,974	16,706,151

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	증가	재분류조정	감소	법인세효과	기말
재평가잉여금	16,255,761	5,325,914	-	-	(1,171,701)	20,409,974
지분법자본변동	450,390	-	(217,997)	(396,800)	164,407	-
합계	16,706,151	5,325,914	(217,997)	(396,800)	(1,007,294)	20,409,974

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	증가	재분류조정	감소	법인세효과	기말
재평가잉여금	16,255,761	-	-	-	-	16,255,761
지분법자본변동	618,399	-	-	(178,023)	10,014	450,390
합계	16,874,160	-	-	(178,023)	10,014	16,706,151

25. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
<법정적립금>		
이익준비금(주1)	365,647	263,380
소 계	365,647	263,380
미처분이익잉여금	(10,779,201)	2,577,428
합 계	(10,413,554)	2,840,808

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 한편, 상법 제 461조의 2에 따라 자본준비금 및 이익준비금 총액이 자본금의 1.5배를 초과하지 않는 경우에는 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당금	1,022,661	-	1,023,012	-

26. 매출액과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품매출액	138,176,993	151,785,277
상품매출액	559,744,222	536,985,374
기타매출액	2,772,014	2,554,186
합 계	700,693,229	691,324,837

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
<제품매출원가>		
	86,300,285	89,401,087
기초제품재고액	19,900,476	17,653,266
당기제품제조원가	81,465,947	90,728,041
타계정대체금액	(1,757,500)	(1,215,158)
당기말제품재고액	(15,854,560)	(19,900,476)
수탁원가	808,141	1,146,630
재고평가손실	629,876	41,572
기타	566,744	-
관세환급금	(404,915)	(481,228)
반품추정원가(설정)	(1,702,496)	(1,479,771)
반품추정원가(환입)	1,077,263	1,857,231
재고폐기손실(대체)	1,571,309	1,050,981
<상품매출원가>		
	458,416,555	445,232,584
기초상품재고액	56,194,931	40,238,162
당기상품매입액	465,911,903	467,668,756
타계정대체금액	3,193,871	(2,806,772)
당기말상품재고액	53,808,600	(56,194,931)
약가보상(인센티브)	(8,569,040)	(6,553,632)
재고평가손실	(952,615)	614,774
반품추정원가(설정)	(3,513,753)	(3,216,700)
반품추정원가(환입)	3,213,944	2,762,715
재고폐기손실(대체)	3,133,656	2,720,210
총 매출원가	544,716,840	534,633,671

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	40,744,113	39,094,289
퇴직급여	4,163,467	3,765,200

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
복리후생비	5,731,612	5,769,200
여비교통비	6,063,019	5,050,365
광고선전비	4,766,809	4,293,256
판매촉진비	9,745,075	10,674,794
대손상각비	1,775,985	127,483
제세공과	393,564	501,792
회의비	12,582,685	10,474,614
지급수수료	34,858,972	33,033,003
경상연구개발비	38,973,748	24,270,197
기타	6,707,491	6,732,600
합 계	166,506,540	143,786,793

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	125,700	150,610
관계기업투자주식처분이익	2,516,219	631,534
외화환산이익	108,551	60,461
외환차익	371,794	479,934
대손충당금환입액	150,246	-
사용권자산상계이익	556	1,260
무형자산처분이익	30,000	-
유형자산평가이익	18,823	-
투자부동산평가이익	243,000	67,000
잡이익	2,897,044	399,510
합 계	6,461,933	1,790,309

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기부금	12,248	15,977

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	-	477,731
외화환산손실	98,228	100,106
외환차손	229,433	521,473
무형자산처분손실	-	949
유형자산평가손실	353,306	-
유형자산감액손실	28,695	-
잡손실	155,213	15,861
합 계	877,123	1,132,097

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	75,841	75,272
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	117,035	-
합 계	192,876	75,272

(2) 당기 및 전기중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,966,932	1,071,496
외화환산손실	62,036	35,891
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	170,396	-
파생상품금융부채평가손실	6,167,067	-
합 계	8,366,431	1,107,387

30. 법인세비용

당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(추납액포함)	222,077	6,147,587
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세 변동	1,869,746	(1,135,960)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(940,177)	575,561
법인세비용	1,151,646	5,587,188

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
- 확정급여제도의 재측정요소	67,118	565,547
- 지분법자본변동	164,406	10,014
- 재평가잉여금	(1,171,701)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(940,177)	575,561

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,833,971)	12,551,990
적용세율(당기: 10.00%, 전기: 22.0%)에 따른 세부담액	(1,383,397)	2,761,438
조정사항:		
- 비공제비용	2,143,530	2,352,550
- 비과세수익	(579,833)	-
- 법인세환급액	(879,864)	(19,581)
- 기초이연법인세 조정효과	26,400	(214,826)
- 공제감면세액	(57,817)	-
- 농어촌특별세	4,902	-
- 미환류소득에 대한 법인세	-	306,805
- 기타(세율차이등)	1,877,725	400,802
법인세비용	1,151,646	5,587,188
유효세율	(주1)	44.51%

(주1) 당기 법인세차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
반품추정부채	964,866	235,135	-	1,200,001
연차수당	275,444	194,522	-	469,966
대손상각비(외상매출금)	36,778	-	-	36,778
무형자산감액손실	46,751	-	-	46,751
재고자산평가충당금	377,239	(71,003)	-	306,236
대손충당금	978,228	395,099	-	1,373,327
감가상각비(IFRS 누적효과)	(35,715)	-	-	(35,715)
퇴직급여	1,650,828	(1,440,201)	67,118	277,745
매출할인	975,979	41,947	-	1,017,926
권계기업투자주식	348,262	(470,860)	135,255	12,657
재평가차액	(56,173)	-	-	(56,173)
재평가잉여금	(3,245,454)	-	(1,171,701)	(4,417,155)
지급수수료	756,103	66,573	-	822,676
기타	248,115	148,370	-	396,485
합 계	3,321,251	(900,418)	(969,328)	1,451,505

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
반품추정부채	953,176	11,690	-	964,866
연차수당	275,444	-	-	275,444
대손상각비(외상매출금)	36,778	-	-	36,778
무형자산감액손실	46,751	-	-	46,751
재고자산평가충당금	233,449	143,790	-	377,239
대손충당금	848,820	129,408	-	978,228
감가상각비(IFRS 누적효과)	(35,715)	-	-	(35,715)
퇴직급여	1,136,808	(51,527)	565,547	1,650,828
매출할인	907,880	68,099	-	975,979

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
관계기업투자주식	326,427	11,821	10,014	348,262
재평가차액	(56,173)	-	-	(56,173)
재평가잉여금	(3,245,454)	-	-	(3,245,454)
지급수수료	633,350	122,753	-	756,103
기타	123,750	124,365	-	248,115
합 계	2,185,291	560,399	575,561	3,321,251

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	6,852,953	(25,239,167)
원재료 및 상품 매입액 등	515,403,265	526,312,958
종업원급여 및 퇴직급여	65,057,812	59,289,954
감가상각비와 기타상각비	9,132,602	8,992,861
기타비용	114,776,748	109,063,858
합 계 (주1)	711,223,380	678,420,464

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
지배기업 소유주 지분 귀속 당기순이익(손실)	(12,473,278,738)	6,916,120,968
가중평균유통보통주식수	14,608,908	14,614,458
기본주당이익(손실)	(854)	473

2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	14,704,872	14,704,872
차감: 가중평균자기주식수	(95,964)	(90,414)
가중평균유통보통주식수	14,608,908	14,614,458

(2) 회석주당손익

발행한 회석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기의 지배기업 소유주 지분 회석주당 손익은 지배기업 소유주 지분 기본주당손익과 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용	1,151,646	5,587,188
퇴직급여	5,859,224	5,156,212
주식보상비용	163,169	80,042
감가상각비	8,861,003	8,657,157
재평가비례조정	(989,146)	-
무형자산상각비	271,599	335,705
대손상각비(환입)	1,775,985	127,483
기타의대손상각비(환입)	(150,246)	477,731
외화환산손실	160,265	135,996
외화환산이익	(108,551)	(60,461)
이자수익	(75,841)	(75,272)
이자비용	1,966,932	1,071,496
투자부동산평가이익	(243,000)	(67,000)
경상연구개발비	1,613,857	331,088

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
지급수수료	(713,857)	-
지급임차료	(66,360)	-
차량유지비	(13,600)	-
사용권자산상계이익	(556)	-
재고자산평가손실(환입)	(322,739)	653,591
무형자산처분이익	(30,000)	-
유형자산평가이익	(18,823)	-
유형자산평가손실	353,306	-
유형자산감액손실	28,694	-
FVPL금융자산평가이익	(117,035)	-
FVPL금융자산평가손실	170,396	-
관계기업투자손익	715,074	(21,520)
관계기업투자처분이익	(2,516,219)	(631,534)
파생상품부채평가손익	6,167,067	-
합 계	23,892,244	21,757,902

(3) 영업활동 자산· 부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	10,156,605	161,514
재고자산의 감소(증가)	6,334,108	(26,617,624)
미수금의 감소	1,418,321	5,078,198
기타유동자산의 증가	(1,878,937)	(5,682)
매입채무의 증가(감소)	9,624,671	(6,487,251)
기타채무의 증가(감소)	856,897	(7,799,972)
기타유동부채의 증가(감소)	(558,113)	392,461
반환제품회수권의 감소(증가)	(925,043)	(73,769)
계약부채의 증가(감소)	(59,039)	(424,418)
환불부채의 증가	2,184,503	436,445
수입보증금의 증가(감소)	(131,309)	33,309
퇴직금의 지급액	(770,498)	(2,786,263)
사외적립자산의 변동	(11,500,000)	(1,544,996)
관계사간 진출입	(135,094)	(149,662)
합 계	14,617,072	(39,787,710)

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	6,125,000	6,125,000
사용권자산의 증가	5,477,259	1,578,993
건설중인자산의 유형자산대체	1,496,588	663,084
유형자산 재평가	5,325,914	-
미수금의 장기미수금으로 대체	-	458,128
미지급금의 장기미지급 대체	713,370	-
선급금의 유형자산대체	1,192,727	772,112
투자부동산의 유형자산 재분류	606,000	-
관계기업투자의 FV-PL금융자산 재분류	1,133,210	-
합 계	22,070,068	9,597,317

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	30,419,203	(6,253,229)	-	-	24,165,974
유동성장기차입금	6,125,000	(6,125,000)	6,125,000	-	6,125,000
장기차입금	7,656,250	-	(6,125,000)	-	1,531,250
리스부채	5,103,875	(2,218,256)	-	5,646,576	8,532,195

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름	유동성대체	기 타	기 말
단기차입금	6,000,000	24,419,203	-	-	30,419,203
유동성장기차입금	6,125,000	(6,125,000)	6,125,000	-	6,125,000
장기차입금	13,781,250	-	(6,125,000)	-	7,656,250
리스부채	6,517,357	(1,861,550)	-	448,068	5,103,875

한편, 연결실체는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 연결실체의 지배기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	회사명
지배기업	대한민국	제일파마홀딩스(주)
관계기업 (주1)	대한민국	에스앤피혁신기술1호조합 (주2)
기타특수관계자	대한민국	제일헬스사이언스(주)
		제일앤파트너스(주)
		제일에이치엔비(주) (주3)
		한국오츠카제약(주)
	중국	Jeil YaoPharma.Co., Ltd.

(주1) 당기 중 관계기업 (주)엔도비전의 지분을 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 출자를 통한 35.71%의 지분을 취득하였으며, 유의적 영향력이 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다.

(주3) 보고기간말 현재 휴업상태입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	회사명	거래내용	당기	전기
지배기업	제일파마홀딩스(주)	지급수수료 등	4,739,446	4,362,701
		배당금지급	506,801	511,006
기타특수관계자	제일헬스사이언스(주)	매출등	300,023	641,282
		자금대여	2,000,000	-
		매입	1,155,756	1,926,639
		기타비용	26,384	29,137
	제일앤파트너스(주)	지급수수료	22,967,048	20,443,088
	한국오츠카제약(주)	매출	1,805,171	-
지배기업의 최대주주		임차료	180,000	180,000

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	제일파마홀딩스(주) (주1)	-	720,000	-	1,308,655	6,672,338
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주) (주2)	-	4,352,015	40,573	-	-
	제일앤파트너스(주)	-	-	-	4,452,810	-
	한국오츠카제약(주)	217,795	-	-	-	-
(주3)	(주)엔도비전	-	-	-	-	-
합 계		217,795	5,072,015	40,573	5,761,465	6,672,338

(주1) 지배기업인 제일과마홀딩스(주)로부터 본사사옥 및 사무실을 임차하고 있으며, 당기 중 리스부채 상환액은 2,988,196천원입니다.

(주2) 제일헬스사이언스(주)의 기타채권에 대한 대손상각비는 228,711천원이며, 대여금 2,000,000천원을 포함하고 있습니다.

(주3) 당기 중 관계기업 (주)엔도비전의 지분을 감소에 따른 유의적 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	제일파마홀딩스(주) (주1)	-	1,223,611	-	1,255,516	1,119,490
관계기업	(주)엔도비전	-	477,731	-	-	-
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)	35,075	4,518,803	958,936	-	-
	제일앤파트너스(주)	-	-	-	4,150,204	-
합 계		35,075	6,220,145	958,936	5,405,720	1,119,490

(주1) 지배기업인 제일과마홀딩스(주)로부터 본사사옥 및 사무실을 임차하고있으며, 전기중 리스부채 상환액은 1,119,490천원입니다.

(주2) (주)엔도비전의 기타채권에 대하여 전기중 대손상각비 477,731천원을 계상하였습니다.

(주3) 제일헬스사이언스(주)의 기타채권에 대하여 전기중 대손상각비는 378,956천원

을 계상하였습니다.

(4) 당기 중 특수관계자간 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	지분투자(주1)		자금대여거래	
		증자 및 취득	감자 및 처분	대여	회수
관계기업	에스앤피혁신기술1호조합	3,000,000	-		
기타 특수관계자	제일헬스사이언스(주)	-	-	2,000,000	

(주1) 당기 중 연결실체는 에스앤피혁신기술1호조합의 지분 35.71%를 취득하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,374,492	1,998,671
퇴직급여	349,780	238,680
주식보상비용	106,652	19,604
합 계	2,830,924	2,256,955

(6) 보고기간말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	담보제공자	담보제공자산	담보제공금액	담보권자
지배기업	제일파마홀딩스(주)	토지및건물	40,000,000	매입거래에 대한 담보

35. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금융기관	구 분	당기
우리은행	당좌차월	7,000,000
	일반자금대출	2,000,000
신한은행	당좌차월	8,000,000
	상업어음할인	5,165,975
KEB하나은행	운영자금대출	6,000,000
국민은행	일반자금대출	2,000,000
	당좌차월	5,000,000
농협은행	시설자금대출	7,656,250
	일반자금대출	15,000,000
산업은행	운영자금대출	5,000,000
합 계		62,822,225

(2) 보고기간말 현재 연결실체가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, KRW 천원)			
금융기관	통 화	보증한도	보증내역
하나은행	USD	200,000	신용장발행(기한부)
신한은행	USD	1,900,000	수입일람불개설
서울보증보험	KRW	54,430	이행지급보증
합 계	USD	2,100,000	
	KRW	54,430	

(3) 담보제공자산

보고기간말 현재 연결실체는 경기도 용인시의 연결실체 소유 토지 및 건물을 농협은행의 차입금 대한 담보(채권최고액: 21,600백만원)로 제공하고 있습니다.

(4) 로열티 계약

연결실체는 보고기간말 현재 특정 제품의 판매와 관련하여 TAKEDA PHARMACEUTICALCO.,LTD. 외 7개 회사 및 개발자와 기술도입계약을 체결하고, 동 계약에 따라 제공 받는 기술 및 용역에 대하여 로열티를 지급하고 있습니다. 한편, 기술도입계약과 관련하여 당기와 전기 중 발생한 로열티 금액은 각각 2,285,598천원과 2,241,812천원입니다.

(5) 분할

연결실체는 2017년 6월 1일을 기준으로, 제일파마홀딩스(주)(구, 제일약품(주))로부터 인적분할되어 설립되었으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 제일파마홀딩스(주)와 함께 분할 전의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 계류중인 소송사건 및 행정처분

가. 보고기간말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계류법원	소송가액	원고	피고	사건내용	진행상황	사건번호
수원지방법원	2,471,332	제일약품(주)	용인세무서장	부가가치세 부과처분 취소청구	종결	2020구합71995

상기 소송은 연결실체가 수원지방법원으로부터 받은 2021년 6월 24일 승소판결 이후, 피고는 재판부의 신속·원만한 해결을 위한 부가가치세 부과처분 취소 조정권고(2021.10.13.자) 사항을 받아들여 연결실체에게 전액 환급처리 후 종결되었습니다.

나. 진행중인 행정처분

연결실체는 보고기간말 현재 고혈압치료제 '텔미듀오정'이 식품의약품안전처로부터 제조·판매 중지 및 허가취소 처분을 받았으며, 회수조치 절차가 진행 중입니다. 또한 연결실체가 '텔미듀오정' 품목과 동일하게 위탁 제조하는 품목 중 동일한 허가 신청 자료를 제출해 허가받은 14개사 41개 품목에 대해서도 회수조치 절차가 진행 중입니다.

이에 따른 금액적 효과는 현재로서는 예측하기 어렵습니다.

(7) 연결실체의 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)는 주식기준보상 약정을 체결하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 보고기간말 현재 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)가 부여한 주식기준 보상약정은 다음과 같습니다.

구분	1차				2차	
	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2020-06-16	2021-03-26	2021-03-26
부여일						
최초부여수량	10,000	11,000	2,500	2,500	3,200	5,900
철회 및 소멸수량(주1)	0	-3,000	0	0	-500	-1,000
당기말 수량	10,000	8,000	2,500	2,500	2,700	4,900
행사가격(원)	5,000	5,000	5,000	5,000	100,000	100,000
부여방법	신주인수, 자기주식교부, 차액보상					
권리행사가능기간	부여일로부터 7년 이내					
부여일 공정가치(주2)	8,166.60	8,150.85	8,286.67	8,286.67	45,433.86	47,449.96
기대변동성	38.80%	38.80%	38.80%	38.80%	42.52%	42.52%
무위험이자율	1.29%	1.29%	1.29%	1.29%	1.50%	1.50%

(주1) 전기 중 부여된 주식매수선택권 중 퇴사로 인한 소멸사유가 발생하여 감소하였습니다.

(주2) 부여일 현재 추정 공정가치를 이항옵션가격결정모형(Binomial Tree Model)에 따라 산정하였습니다.

나. 보고기간말 현재 연결실체인의 종속회사인 온코닉테라퓨틱스(주)가 부여한 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	26,000	-
부여	9,100	26,000
상실	(4,500)	-
행사	-	-
기말	30,600	26,000
기말 현재 행사가능수량	-	-

다. 보고기간말 현재 부여된 주식선택권과 관련하여 연결실체가 추정한 보상원가는

163,169천원입니다.

(8) 라이선스아웃(License-out) 등 주요 계약사항

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

1) 보고기간말 현재 연결실체가 체결 중인 라이선스아웃(License-out)계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액(주1)	수취금액	진행단계
JCT1-PD	에스바이오메딕스	전세계	2019.06.27	-	1,200,000,000 KRW (금12억원)	100,000,000 KRW (금1억원)	국내 비임상
JPI-547	온코닉테라퓨틱스(주)	전세계	2020.09.29	-	-	1,500,000,000 KRW (금15억원)	국내 임상 1상 진행 중

* (주1) 계약금, 중도 기술료, sales 기술료 포함

2) 주요 라이선스아웃(License-out) 계약 상세내용

가) 품목 : JCT1-PD

구분	내용
계약상대방	에스바이오메딕스
계약내용	줄기세포기술 관련 특허권 양도 계약
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2019.06.27
총계약금액	1,200,000,000KRW (12억원)
수취금액	<반환의무 없는 금액> 100,000,000KRW(2019.08.02 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	1. 인간배아줄기세포로부터 단계적 선별법을 통해 고수율로 신경 전구세포, 신경 세포 및 기능성 도파민 신경세포를 생성하는 방법 2. 낭성구조물로부터 망막생소상피세포의 분화를 유도하는 방법 3. 기형종 형성이 억제된 전분화능 줄기세포 유래 신경 전구체구의 제조 방법
개발진행경과	국내 비임상 진행중

나) 품목 : PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제(JPI-547)

구분	내용
계약상대방	온코닉테라퓨틱스(주)
계약내용	온코닉은 JPI-547의 특허권리를 갖고 글로벌 임상시험, 허가, 상업화 등을 진행
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2020.09.29
총계약금액	양사합의에 의해 계약조건 비공개
수취금액	<반환의무 없는 금액> 750,000,000KRW(2020.12.24 수령) 750,000,000KRW(2021.05.28 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	PARP/Tankyrase 이중표적 항암 치료제
개발진행경과	국내 임상 1상 진행중

나. 특허권 사용 계약

보고기간말 현재 연결실체가 체결 중인 특허권 사용 계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액	수취금액	진행단계
JP-1366	온코닉테라퓨틱스(주)	-	2020.09.29	-	-	300,000,000 KRW (금3억원)	국내 임상 2상 진행완료

가) 품목 : 역류성식도염 치료제 JP-1366

구분	내용
계약상대방	온코닉테라퓨틱스(주)
계약내용	온코닉은 JP-1366의 전용실시권리를 갖고 글로벌 임상시험, 허가, 상업화 등을 진행
대상지역	전 세계
계약기간	계약체결일 : 2020.09.29
총계약금액	양사합의에 의해 계약조건 비공개
수취금액	<반환의무 없는 금액> 150,000,000KRW(2020.12.24 수령) 150,000,000KRW(2021.05.28 수령)
계약조건	양사합의에 의해 계약조건 비공개
회계처리방법	계약금 일시 수익 인식
대상기술	P-CAB약물
	특허권은 제일약품(주)에서 계속보유하며 특허사용 권한을 온코닉테라퓨틱스

구분	내용
개발진행경과	(주)로 이전한 계약임 국내 임상3상 부터 온코닉테라퓨틱스(주)에서 진행.

36. 영업부문

(1) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 다음과 같은 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

부 문	주요사업
의약품사업부문	의약품 제조 및 판매
연구개발사업부문	의약품 연구개발

(2) 당기 및 전기 중 부문별 매출액 및 영업이익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
부 문	당기		전기	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
의약품사업부문	700,693,229	(2,175,118)	691,324,837	15,113,130
연구개발사업부문	-	(8,355,033)	-	(2,208,757)
합 계	700,693,229	(10,530,151)	691,324,837	12,904,373

(3) 보고기간말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
부 문	당기		전기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
의약품사업부문	407,059,304	231,734,578	408,889,099	236,823,930
연구개발사업부문	19,427,114	27,404,642	774,198	360,080
합 계	426,486,418	259,139,220	409,663,297	237,184,010

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 연결실체 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 존재하지 않습니다.

(5) 당기 및 전기 중 매출액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약 등에서 생기는 수익	700,693,229	691,324,837

(6) 당기 및 전기 중 고객과의 계약 등에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
수익의 원천별 구분:		
제품매출	138,176,993	151,785,276
상품매출	559,744,222	536,985,374
기타매출	2,772,014	2,554,186
소 계	700,693,229	691,324,836
지리적 요소에 의한 구분:		
국내	679,373,670	661,450,759
해외	21,319,559	29,874,077
소 계	700,693,229	691,324,836
수익인식시기에 따른 구분:		
한시점에 인식	700,693,229	691,324,836
기간에 걸쳐 인식	-	-
소 계	700,693,229	691,324,836

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의

목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 금융자산 장부금액입니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하는 한편, 예측 현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시킴으로써 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
매입채무	153,084,038	153,084,038	-	-	-
미지급금	16,277,296	16,277,296	-	-	-
미지급비용	29,331	29,331	-	-	-

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	1년 미만	2년 이하	3년 이하	3년 초과
단기차입금	30,290,975	30,290,975	-	-	-
장기차입금	1,531,250	-	1,531,250	-	-
기타비유동금융부채	26,823,458	-	-	-	26,823,458
합계	228,036,348	199,681,640	1,531,250	-	26,823,458

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 연결실체는 변동이자부 차입금 21,822,225천원과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있으며, 시장이자율이 1% 변동할 경우 연결실체의 법인세차감전순이익 및 미래현금흐름에 미치는 영향은 218,222천원입니다.

연결실체의 경영진은 이러한 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위하여 주기적으로 차입금의 이자율 현황을 검토하고 고정금리 차입금 규모와 변동금리 차입금 규모의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

② 환위험

연결실체는 매출거래 및 매입거래 등과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같으며, 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하였을 경우 세전순익에 미치는 영향은 81,767천원입니다.

(단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천원)				
구 분	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외화	원화	외화	원화
USD	3,724	4,414,887	2,718	3,222,647
JPY	24,240	249,726	60,597	624,297
합 계		4,664,613		3,846,944

연결실체는 상기와 같은 환율 변동의 불확실성을 최소화하기 위하여 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(2) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결실체는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 자본조달비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결실체는 순부채를 총차입금(연결재무상태표의 장·단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
총차입금(A)	31,822,225	44,200,453
현금및현금성자산(B)	25,963,279	3,893,473
순부채(C)=(A)-(B)	5,858,946	40,306,980
자본총계(D)	167,347,198	172,479,288
총자본(E)=(C+D)	173,206,144	212,786,268
자본조달비율(D)=(C)÷(E)	3.38%	18.94%

38. 과거 재무제표의 수정

연결실체는 유형자산재평가, 유형자산 감가상각 및 지분법적용투자자산에 대한 지분법 회계처리 오류와 관련하여 과거 연결재무제표를 수정하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태에 미치는 영향

(단위 : 천원)			
구 분	전전기		
	수정전	수정금액	수정후
I. 유동자산	264,134,194	-	264,134,194
II. 비유동자산	137,450,925	(1,189,280)	136,261,645
1. 유형자산	121,614,302	(1,176,086)	120,438,216
2. 관계기업투자자산	741,023	161,226	902,249
3. 이연법인세자산	2,359,711	(174,420)	2,185,291
자산총계	401,585,119	(1,189,280)	400,395,839
I. 유동부채	208,519,278	-	208,519,278
II. 비유동부채	23,021,557	-	23,021,557
부채총계	231,540,835	-	231,540,835
자본금	7,352,436	-	7,352,436
자본잉여금	149,115,171	-	149,115,171
기타자본구성요소	(3,307,081)	-	(3,307,081)
기타포괄손익누계액	11,506,612	5,367,549	16,874,161
이익잉여금(결손금)	5,377,146	(6,556,829)	(1,179,683)
자본총계	170,044,284	(1,189,280)	168,855,004

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	제일약품 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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
투입 인원수	2	3	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	7	9	
투입 시간	분·반기검토	12	8	27	132	265	428	-	-	-	-	-	-	304	568
	감사	12	38	157	108	1,205	928	-	-	-	-	-	-	1,374	1,074
	합계	24	46	184	240	1,470	1,356	-	-	-	-	-	-	1,678	1,642

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 4월 27일~30일				5	일	
	주요내용	당반기 검토와 당기 기말감사를 위한 회사와 산업에 대한 이해, 감사위험과 핵심감사사항 파악, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021 4월 27일~30일	4	일	5	명	-	명	전반감사계획 수립
	2021년 10월 25일~29일 2021년 12월 06일~10일	9	일	5	명	-	명	중간감사 업무 중요 계정에 대한 분석적 검토, 내부통제 평가 및 입증 감사절차 계획 수립
2022년 2월 9일~12일, 14일	5	일	5	명	-	명	기말감사 업무 중요 계정에 대한 분석적 검토, 기말입증감사절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 27일				1	일	
	실사(입회)장소	용인공장						

	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 5일	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021년 4월 30일, 2021년 12월 15일, 2022년 2월 14일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 30일	회사 : 감사, 임원 2명 감사인 : 담당이사 외1명	서면회의	기초잔액에 대한 감사결과 커뮤니케이션
2	2021년 12월 15일	회사 : 감사, 임원 2명 감사인 : 담당이사 외1명	서면회의	핵심감사사항과 중간감사업 무수행결과 커뮤니케이션
3	2022년 02월 14일	회사 : 감사, 임원 2명 감사인 : 담당이사 외1명	서면회의	감사종료보고, 핵심감사사항 논의, 서면진술서 징구 등
4	-	-	-	-