목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 6
주석 14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 100
외부감사 실시내용 104

경동제약 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

경동제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견
우리는 경동제약 주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니 다.

공정가치가 측정되는 금융상품 평가

공정가치가 측정되는 금융상품 평가와 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되어 편의가 개입될 가능성이 있으며 그 금액이 유의적일 것으로 판단되는 바, 우리는 공정가치가 측정되는 금융상품의 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리가 회사의 공정가치가 측정되는 금융상품 평가 회계처리에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 공정가치가 측정되는 금융상품 평가 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 공정가치가 측정되는 금융상품 평가 인식과 관련된 내부통제 평가
- 공정가치가 측정되는 금융상품 평가금액 도출근거에 대한 질의 및 문서검사 등을 통한 추정의 공정성 확인

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정병무 입니다.

서울특별시 강남구 영동대로333
대성삼경회계법인
대표이사 김 순 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 03월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

경동제약 주식회사

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경동제약주식회사 대표이사 류기성

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 제약단지로 224-3
(전 화) 031-352-0990

재 무 상 태 표

제 46 기말 2021년 12월 31일 현재

제 45 기말 2020년 12월 31일 현재

경동제약 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 46(당) 기 말	제 45(전) 기 말
자산			
유동자산		97,763,994,541	104,155,482,085
현금및현금성자산	6,7,38	14,199,459,856	13,043,817,350
기타유동금융자산	6,16,38	32,235,908,052	45,356,129,823
매출채권	6,8,35,38	20,138,987,560	16,514,169,058
기타유동채권	6,8,35,38	1,384,156,181	1,068,896,619
재고자산	9	28,960,094,615	28,053,290,951
기타유동자산	15,35	845,388,277	119,178,284
비유동자산		193,272,279,201	186,049,237,394
기타비유동금융자산	6,16,36,38	55,779,278,300	56,038,140,183
기타비유동채권	6,8,38	282,844,136	551,145,974
유형자산	10,35,36	85,233,415,009	87,054,209,038
사용권자산	19	4,175,295,852	1,125,809,387
투자부동산	11,36	25,159,027,531	25,423,478,549
무형자산	12	3,034,044,623	2,232,923,539
관계기업투자	13,35	8,464,931,512	5,714,931,512
종속기업투자	14,35	8,687,520,740	5,587,520,740
기타비유동자산	15,35	182,112,512	11,240,876
순확정급여자산	22	2,273,808,986	2,309,837,596
자산총계		291,036,273,742	290,204,719,479
부채			
유동부채		25,204,398,315	25,274,231,070
매입채무	6,18,35,38	5,788,152,508	3,741,650,699
기타유동채무	6,18,35,38	11,523,768,945	12,383,683,886
단기차입금	6,8,17,37,38,	153,948,413	160,874,259
당기법인세부채		2,755,740,306	4,742,041,960
환불부채	21	616,897,825	793,557,145
기타유동부채	20	2,877,040,343	2,745,782,484
유동리스부채	19,38	1,488,849,975	706,640,637
비유동부채		6,320,418,034	2,693,082,030
기타비유동채무	6,18,36,38	2,618,071,300	1,445,948,600
비유동리스부채	19,38	2,686,160,995	420,564,248
이연법인세부채	34	1,016,185,739	826,569,182
부채총계		31,524,816,349	27,967,313,100

자본			
자본금	1,23	15,684,383,000	15,684,383,000
자본잉여금	24	35,913,231,960	35,853,793,713
기타자본항목	26	(28,165,780,927)	(22,889,974,994)
기타포괄손익누계액	16,27	9,782,975,315	8,476,506,557
이익잉여금	25	226,296,648,045	225,112,698,103
자본총계	38	259,511,457,393	262,237,406,379
부채와자본총계		291,036,273,742	290,204,719,479

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

경동제약 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
Ⅰ. 매출액	5,35	173,021,416,571	171,997,679,040
Ⅱ. 매출원가	31,35	75,430,994,921	72,796,677,432
Ⅲ. 매출총이익		97,590,421,650	99,201,001,608
기술개발비	30,31	9,162,023,405	8,878,448,342
판매비와관리비	29,31,35	72,906,339,292	71,225,350,699
Ⅳ. 영업이익		15,522,058,953	19,097,202,567
기타수익	6,32	810,444,133	4,008,886,314
기타비용	6,32	1,479,434,441	3,685,450,419
금융수익	6,33	4,978,924,788	4,260,527,809
금융비용	6,33	1,602,024,619	3,187,687,218
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익		18,229,968,814	20,493,479,053
Ⅵ. 법인세비용	34	5,781,310,165	6,875,039,704
Ⅶ. 당기순이익		12,448,658,649	13,618,439,349
Ⅷ. 기타포괄손익(법인세효과 차감):		2,273,415,713	4,425,418,732
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,314,890,564	4,481,867,689
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(지분상품)	16	1,347,943,609	4,556,357,741
2. 확정급여제도의 재측정요소	22	966,946,955	(74,490,052)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(41,474,851)	(56,448,957)
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(채무상품)	16	(41,474,851)	(56,448,957)
Ⅸ. 총포괄이익		14,722,074,362	18,043,858,081
Ⅹ. 주당손익			
- 기본주당이익	28	452	555

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

경동제약 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	총 계
2020년 01월 01일(전기초)	13,575,000,000	11,883,298,545	(21,534,972,104)	3,976,597,773	217,601,682,296	225,501,606,510
당기순이익	-	-	-	-	13,618,439,349	13,618,439,349
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	4,499,908,784	5,787,643,510	10,287,552,294
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(74,490,052)	(74,490,052)
총포괄이익	-	-	-	4,499,908,784	19,331,592,807	23,831,501,591
배당금지급	-	-	-	-	(11,820,577,000)	(11,820,577,000)
자기주식 거래에 따른 변동	-	(1,216,488)	(1,355,002,890)	-	-	(1,356,219,378)
전환권행사	2,109,383,000	23,971,711,656	-	-	-	26,081,094,656
2020년 12월 31일(전기말)	15,684,383,000	35,853,793,713	(22,889,974,994)	8,476,506,557	225,112,698,103	262,237,406,379
2021년 01월 01일(당기초)	15,684,383,000	35,853,793,713	(22,889,974,994)	8,476,506,557	225,112,698,103	262,237,406,379
당기순이익	-	-	-	-	12,448,658,649	12,448,658,649
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	1,306,468,758	1,602,329,338	2,908,798,096
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	966,946,955	966,946,955
총포괄이익	-	-	-	1,306,468,758	15,017,934,942	16,324,403,700
배당금지급	-	-	-	-	(13,833,985,000)	(13,833,985,000)
자기주식 거래에 따른 변동	-	59,438,247	(5,275,805,933)	-	-	(5,216,367,686)
2021년 12월 31일(당기말)	15,684,383,000	35,913,231,960	(28,165,780,927)	9,782,975,315	226,296,648,045	259,511,457,393

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

경동제약 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
I. 영업활동현금흐름		11,604,797,677	17,594,860,839
1.당기순이익		12,448,658,649	13,618,439,349
2.비현금항목의 조정		12,841,085,904	15,222,531,476
법인세비용	34	5,781,310,165	6,875,039,704
감가상각비	10,11	5,439,421,449	5,399,794,557
사용권자산감가상각비	19	1,481,962,091	1,354,805,120
외화환산손실	6,33	513,034	347,558,687
퇴직급여	22	2,799,542,388	2,688,470,640
재고자산평가손실(환입)	9	(172,251,399)	894,998,017
유형자산처분손실	32	5,933,360	4,000
사용권자산처분손실	19,32	310,977	338,927
무형자산상각비	12	10,159,916	32,189,339
무형자산처분손실	32	-	17,600,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	6,33	1,262,153,387	1,442,122,947
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	6,33	247,243,545	41,205,890
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	6,33	-	25,200,000
환불부채전입액	21	515,995,495	377,208,642
외화환산이익	6,33	(105,747,336)	(744,500)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	6,33	(1,674,789,745)	(837,016,358)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	6,33	(621,549,260)	(574,077,205)
종속기업투자주식처분이익	32	-	(1,872,727,040)
유형자산처분이익	32	(79,468,847)	(41,192,450)
사용권자산처분이익	19,32	-	(243,060)
기타의손실상각비	6,8,32	-	1,500,000,000
기타의손실충당금환입	6,8,32	-	(1,290,833,633)
손실상각비	6,8,29	67,903,280	-
손실충당금환입	6,8,29	-	(18,146,611)
배당금수익	6,33	(894,048,795)	(620,784,851)
이자수익	6,33	(1,604,343,207)	(2,137,506,453)
이자비용	6,33	63,172,906	1,230,948,679
상여금		317,662,500	107,110,000
잡손실		-	281,208,488
3.운전자본의 조정		(4,997,028,120)	(2,617,030,453)
매출채권의 감소(증가)		(3,692,068,463)	2,944,355,407
기타채권의 감소		(122,200,180)	1,317,328,157
기타유동자산의 감소(증가)		708,703,571	729,097,410

재고자산의 감소		(734,552,265)	(4,332,899,412)
기타비유동자산의 증가		(1,605,785,200)	-
매입채무의 증가(감소)		2,046,501,809	(2,399,071,420)
기타채무의 증가(감소)		481,347,916	5,349,938,888
기타유동부채의 증가		131,257,859	(1,250,717,957)
환불부채의 감소	21	(692,654,815)	(671,061,526)
사외적립자산의 납입	22	(1,500,000,000)	(4,304,000,000)
퇴직급여의 순지급	22	(17,578,352)	-
4.법인세의 납부		(8,687,918,756)	(8,629,079,533)
II. 투자활동순현금흐름		10,349,119,435	(51,861,209,696)
1.투자활동으로 인한 현금유입액		59,612,555,032	41,416,057,042
기타유동금융자산의 감소		42,401,323,513	22,701,902,630
기타비유동금융자산의 감소		14,027,968,407	15,519,786,030
보증금의 감소		10,000,000	98,070,000
정부보조금의 수령	10	99,894,000	12,710,000
유형자산의 처분	10	222,181,818	41,209,450
무형자산의 처분	12	-	520,000,000
이자수취액		1,957,138,499	1,901,594,081
배당금수취액		894,048,795	620,784,851
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(49,263,435,597)	(93,277,266,738)
기타유동금융자산의 증가		(28,962,394,226)	(34,082,125,967)
기타비유동금융자산의 증가		(9,571,643,638)	(24,919,073,944)
보증금의 증가		(290,000,000)	(50,000,000)
유형자산의 취득	10	(3,778,116,733)	(28,186,815,197)
무형자산의 취득	12	(811,281,000)	(289,251,630)
관계기업투자주식의 취득	13	(2,750,000,000)	(2,750,000,000)
종속기업투자주식의 취득	14	(3,100,000,000)	(3,000,000,000)
III. 재무활동순현금흐름		(20,896,159,589)	(14,542,415,812)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		-	142,803,317
단기차입금의 차입		-	142,803,317
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(20,896,159,589)	(14,685,219,129)
단기차입금의 상환		(6,925,846)	-
자기주식의 취득		(5,517,265,553)	(1,463,672,490)
리스부채의 지급	19	(1,534,372,719)	(1,380,824,441)
신주발행비지급		-	(20,145,198)
배당금지급액	25	(13,833,985,000)	(11,820,577,000)
이자지급액		(3,610,471)	-
IV.현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		1,057,757,523	(48,808,764,669)
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		97,884,983	(333,454,243)
VI.기초의 현금및현금성자산		13,043,817,350	62,186,036,262
VII.기말의 현금및현금성자산		14,199,459,856	13,043,817,350

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

경동제약 주식회사

1. 일반사항

경동제약 주식회사(이하 "당사")는 1976년 2월 12일 설립되어 1992년 12월 18일에 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 상장한 회사로서 의약품 제조・판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 경기도 화성시 양감면 제약단지로 224-3번지에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 그 동안 수차례의 유・무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 납입자본금은 15,684,383천원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

(주식수 : 주)		
주주명	주식수	지분율
류 기 성	5,387,508	17.51%
송 천 재 단	1,370,349	4.45%
류 찬 희	1,064,000	3.46%
류 덕 희	330,000	1.07%
기 타	22,616,909	73.51%
합 계	30,768,766	100.00%

보고기간종료일 현재의 발행주식총수는 30,768,766주이며, 발행주식수를 기준으로 산정한 자본금 15,384,383천원과 당기말 현재의 납입자본금 차이는 액면분할전 자기주식 300,000주의 이익소각으로 인한 것입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는'주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.
자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.
- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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

당사는 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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
당사는 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.

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

재무제표에서 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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 6
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 6
- 비상장지분증권투자: 주석 6, 16
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 6

2.2.4 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.

당사는 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.

2.2.5 법인세

(1) 당기법인세
당기 및 과거기간의 당기법인세부채(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 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세
당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 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 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말 마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 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.

2.2.6 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

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 적용하여인식하고 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 포괄손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산・부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액

은 해외사업장의 자산・부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.7 현금배당

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

2.2.8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 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.

한편, 감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물, 구축물	40년
기계장치, 차량운반구, 시험기구, 집기비품	4년

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.

2.2.9 리스

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

리스이용자로서의 당사
당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산
당사는 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 리스료를포함합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각하고 있습니다.

·건물 1년 ~ 3년
·차량운반구 2년 ~ 5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채
당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당가사 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스
당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산(예, US$ 5,000이하인 리스)으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단
당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

리스제공자로서의 당사
당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스 자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 조정리스료는 가득된 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.
투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 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 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
산업재산권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	유한 (10년, 20년)
영 업 권	상각대상 아님	비한정
특정시설이용권	상각대상 아님	비한정

· 연구개발비
당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 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.

2.2.12 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이

르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.13 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 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 감소시키고 관련된 손상차손은 당기손익에 반영하고 있습니다.

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.

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

2.2.14 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.

2.2.15 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 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. 주석 2.2.19의 회계정책을 참조합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 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, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속 측정

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 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 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
당사는 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.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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 재구매할 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 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 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 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거
금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

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

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

금융자산의 손상
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.
- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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.

(2) 금융부채

최초 인식과 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속 측정
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금
이 범주는 당사와 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 17에 언급되어 있습니다.

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.

(3) 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.

2.2.16 자기주식

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

2.2.17 종업원급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 해당 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 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.

당사는 반품가능판매에 대해 판매시점에서 반품이 예상되는 부분의 매출액을 직접 차감하고 반품충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용은 관련 충당부채에 추가로 반영하고 있습니다.

한편, 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.

또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 의약품 등의 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하되기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 변동대가
계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 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. 일부 의약품 제조,판매 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

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

계약 잔액

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

(2) 매출채권
수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.15 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채
계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

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

환불부채
환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.20 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(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 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 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 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 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.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2020년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.3.1 제・개정된 기준서의 적용

제정 개정된 기준서의 적용
당사는 2021년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 다음의 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정사항은 은행 간 금리 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(PER)로 대체될 때 재무보고 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.
- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표 이자율(PER)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
이 개정사항은 당사의 재무제표의 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.
당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 38)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정(리스이용자로서의 당사)
당사는 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.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 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, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 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 당사는 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 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

부동산 리스의 분류 (리스제공자로서의 당사)
당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 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.

고객과의 계약에서 생기는 수익
당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 변동대가와 추정치의 제약에 대한 판단

반품권을 포함한 판매 특정 계약은 변동대가에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.
당사는 비슷한 유형의 많은 고객에 주어지는 반품권이 있는 판매에 대해 변동대가를 추정하는 방법으로서 기댓값이 적절한 방법이라고 판단하였습니다.
변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 당사는 변동대가의 제약 여부를 고려합니다. 당사는 과거 경험과 사업 전망, 현재 경제상황에 기초하여 변동대가 추정에 제약이 없다고 판단하였습니다. 또한, 변동대가의 불확실성은 단시일 내에 해결될 것입니다.

3.2 회계 추정 및 변경

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 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상
당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 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. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부사항은 주석 12에 기술하였습니다.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금
당사는 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 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 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. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 8에 공시됩니다.

이연법인세자산
세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미

사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 34에서 기술하고 있습니다.

퇴직급여제도
확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 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 보고기간말마다 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.

자세한 내역은 주석 22에서 기술하고 있습니다.

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.

반품에 대한 변동대가 추정
당사는 반품권이 있는 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 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 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품의 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 당사의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 794백만원입니다.

리스 - 증분차입이자율의 산정
당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.
당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 제정 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

(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. 당사는 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 2022년 1월 1일 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 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 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 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.
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 않으며계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 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.

(6) 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 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)			
사업부문	품목	매출액	
		당기	전기
제약부문	로사타플러스정 외	11,536,363	16,377,487
	레바미드정 외	6,051,458	8,731,049
	아트로반정 외	10,942,734	14,148,608
	듀오로반정 외	83,170,227	73,245,853
	기타	50,433,732	48,131,030
임대부문	경동제약 빌딩	2,930,173	2,831,214
기타부문	스포츠용품	2,931,630	3,988,028
	기타	5,025,100	4,544,410
합계		173,021,417	171,997,679

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약자산에 대해 당기에 67,903천 원의 손실상각비를 인식하여 포괄손익계산서의 판매비와관리비에 표시하였습니다.

(2) 지역별 정보

(단위: 천원)				
사업부문	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
제약부문	162,134,514	-	160,634,027	-
임대부문	2,930,173	-	2,831,214	-
기타부문	7,956,730	-	8,532,438	-
합계	173,021,417	-	171,997,679	-

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 전액 한 시점에 인식하고 있습니다.

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 내역 및 공정가치

<금융자산>

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
1) 상각후원가 측정 금융자산 (주1)				
① 현금및현금성자산	14,199,460	14,199,460	13,043,817	13,043,817
② 매출채권	20,138,988	20,138,988	16,514,169	16,514,169
③ 기타채권	1,667,000	1,667,000	1,620,044	1,620,044
- 미수금	209,671	209,671	83,226	83,226
- 기타미수금	1,020	1,020	5,265	5,265
- 미수수익	200,668	200,668	563,348	563,348
- 임차보증금	1,170,285	1,170,285	889,545	889,545
- 영업보증금	85,356	85,356	78,660	78,660
④ 기타금융자산	13,448,079	13,448,079	33,448,079	33,448,079
-단기금융상품	12,000,000	12,000,000	32,445,079	32,445,079
-장기금융상품	448,079	448,079	3,000	3,000
-비상장채무상품	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
소 계	49,453,527	49,453,527	64,626,109	64,626,109
2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산				
① 기타금융자산	34,450,203	34,450,203	40,734,057	40,734,057
-상장지분상품	22,214,466	22,214,466	21,748,021	21,748,021
-비상장지분상품	10,258,337	10,258,337	502,200	502,200
-비상장채무상품	1,977,400	1,977,400	18,483,836	18,483,836
소 계	34,450,203	34,450,203	40,734,057	40,734,057
3) 당기손익-공정가치 금융자산				
① 기타금융자산	40,116,904	40,116,904	27,212,135	27,212,135
- 단기금융상품	19,235,908	19,235,908	11,911,051	11,911,051
- 장기금융상품	20,880,996	20,880,996	15,301,084	15,301,084
소 계	40,116,904	40,116,904	27,212,135	27,212,135
금융자산 합계	124,020,634	124,020,634	132,572,301	132,572,301

(주1) 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

<금융부채>

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
1) 상각후원가 측정 금융부채 (주1)				
① 매입채무	5,788,153	5,788,153	3,741,651	3,741,651
② 기타채무	14,141,840	14,141,840	13,829,632	13,829,632
- 미지급금	9,778,002	9,778,002	9,508,422	9,508,422
- 미지급비용	1,485,767	1,485,767	1,463,324	1,463,324
- 수입보증금	2,878,071	2,878,071	2,857,886	2,857,886
③ 단기차입금	153,948	153,948	160,874	160,874
- 매입외환	153,948	153,948	160,874	160,874
금융부채 합계	20,083,941	20,083,941	17,732,157	17,732,157

(주1) 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 측정하고 공시하기 위해 다음과 같은 서열체계를 이용하고 있습니다.

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

- 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,733,537	수준2	금융자산에 편입된 기초자산인 주식, 채권 등의 공시가격 및 공정가치 금액의 합산	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,668,625	수준2	금융자산에 편입된 기초자산인 주식, 채권 등의 공시가격 및 공정가치 금액의 합산	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	502,200	수준3	조정순자산법 등 대체적방법	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	9,439,472	수준3	조정순자산법 등 대체적방법	-

(주1) 해당 공정가치 금액에는 금융감독원의 「비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인」에 따라 원가를 공정가치로 산정한 금융자산이 포함되어 있습니다.

- 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 관리본부는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 별도로 실시하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 관리본부는 공정가치 측정 후 해당 내용을 당사의 본부장과 내부감사인에게 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해서 본부장 및 내부감사인과 협의합니다.

보고기간종료일 현재 반복적으로 공정가치가 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)				
구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 금융자산	40,116,904	9,008,807	21,668,625	9,439,472
- 단기금융상품	19,235,908	9,008,807	5,315,344	4,911,757
- 장기금융상품	20,880,996	-	16,353,281	4,527,715
기타포괄손익-공정가치 금융자산	34,450,203	22,214,466	11,733,537	502,200
- 상장지분상품	22,214,466	22,214,466	-	-
- 비상장지분상품	10,258,337	-	9,756,137	502,200
- 비상장채무상품	1,977,400	-	1,977,400	-
합 계	74,567,107	31,223,273	33,402,162	9,941,672

2) 금융부채
당기말 현재 공정가치가 측정되는 금융부채는 없습니다.

<전기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)				
구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 금융자산	27,212,135	4,091,903	17,520,232	5,600,000
- 단기금융상품	11,911,051	4,091,903	6,319,148	1,500,000
- 장기금융상품	15,301,084	-	11,201,084	4,100,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	40,734,057	21,748,021	18,483,836	502,200
- 상장지분상품	21,748,021	21,748,021	-	-
- 비상장지분상품	502,200	-	-	502,200
- 비상장채무상품	18,483,836	-	18,483,836	-
합 계	67,946,192	25,839,924	36,004,068	6,102,200

2) 금융부채
전기말 현재 공정가치가 측정되는 금융부채는 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없었습니다.

(3) 금융상품의 범주별 손익

<당기>

(단위: 천원)						
구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	518,065	511,879	574,399	-	1,604,343
	배당금수익	615,401	278,648	-	-	894,049
	외환차익	-	-	27,877	50,569	78,446
	외화환산이익	-	-	105,747	-	105,747
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	621,549	-	-	-	621,549
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,674,790	-	-	-	1,674,790
	소 계	3,429,805	790,527	708,023	50,569	4,978,924
금융비용	이자비용	-	-	-	(63,173)	(63,173)
	외환차손	-	-	(7,110)	(21,832)	(28,942)
	외화환산손실	-	-	(513)	-	(513)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,262,153)	-	-	-	(1,262,153)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(247,244)	-	-	-	(247,244)
	소 계	(1,509,397)	-	(7,623)	(85,005)	(1,602,025)
판매비와관리비	손실상각비	-	-	(67,903)	-	(67,903)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	1,306,469	-	-	1,306,469
합 계		1,920,408	2,096,996	632,497	(34,436)	4,615,465

<전기>

(단위: 천원)						
구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	67,943	1,122,849	946,714	-	2,137,506
	배당금수익	422,360	179,484	18,941	-	620,785
	외환차익	-	-	21,307	69,091	90,398
	외화환산이익	-	-	-	745	745
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	574,077	-	-	-	574,077
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	837,016	-	-	-	837,016
	소 계	1,901,396	1,302,333	986,962	69,836	4,260,527
금융비용	이자비용	-	-	-	(1,230,949)	(1,230,949)
	외환차손	-	-	(69,229)	(31,422)	(100,651)
	외화환산손실	-	-	(347,559)	-	(347,559)
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(25,200)	-	-	(25,200)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,442,123)	-	-	-	(1,442,123)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(41,206)	-	-	-	(41,206)
	소 계	(1,483,329)	(25,200)	(416,788)	(1,262,371)	(3,187,688)
판매비와관리비	손실충당금환입	-	-	18,147	-	18,147
기타수익	기타의손실충당금 환입	-	-	1,290,834	-	1,290,834
기타비용	기타의손실상각비	-	-	(1,500,000)	-	(1,500,000)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	4,499,909	-	-	4,499,909
합 계		418,067	5,777,042	379,155	(1,192,535)	5,381,729

7. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	560	12,442
원화예금	12,289,814	8,945,842
외화예금	1,909,086	4,085,533
합 계	14,199,460	13,043,817

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	20,138,988	-	16,514,169	-
미수금	209,671	-	83,226	-
미수수익	200,668	-	563,348	-
임차보증금	887,441	282,844	338,399	551,146
영업보증금	85,356	-	78,660	-
기타미수금	1,020	-	5,265	-
합 계	21,523,144	282,844	17,583,067	551,146

(2) 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 보고기간종료일 현재 손실충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권 총장부금액	26,620,676	22,875,617
손실충당금:		
매출채권	604,361	531,077
단기대여금	3,500,000	3,500,000
미수금	710,327	710,327
손실충당금 소계	4,814,688	4,741,404
매출채권 및 기타채권 순장부금액	21,805,988	18,134,213

매출채권의 연령 및 연령별 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	장부가액	기대손실율	장부가액	
3개월 이하	0.31%	11,278,500	0%	1,811,915	34,768
3개월 초과 ~ 6개월 이하	1.20%	7,054,881	0%	6,000	84,647
6개월 초과 ~ 9개월 이하	10.79%	107,849	0%	-	11,638
9개월 초과 ~ 1년 이하	73.00%	40,360	0%	-	29,464
1년 초과 ~ 3년 이하	100%	50,914	50%	-	50,914
3년 초과	100%	392,930	100%	-	392,930
합 계		18,925,434		1,817,915	604,361

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	장부가액	기대손실율	장부가액	
3개월 이하	0.26%	11,853,391	0%	1,183,403	31,236
3개월 초과 ~ 6개월 이하	1.09%	3,364,425	0%	7,829	36,698
6개월 초과 ~ 9개월 이하	10.74%	186,089	0%	-	19,984
9개월 초과 ~ 1년 이하	81.29%	37,147	0%	-	30,197
1년 초과 ~ 3년 이하	100%	21,659	50%	-	21,659
3년 초과	100%	391,303	100%	-	391,303
합 계		15,854,014		1,191,232	531,077

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	손상차손 인식	손상차손 환입	제각채권 회수	제 각	기 말
당기	4,741,404	67,903	-	5,381	-	4,814,688
전기	4,564,213	1,500,000	(1,308,981)	2,163	(15,991)	4,741,404

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	합 계	정상채권	만기경과 미손상채권			손상채권
			6개월초과 9개월이하	9개월초과 1년이하	1년초과	
당기말	26,620,676	21,698,880	96,211	10,897	-	4,814,688
전기말	22,875,616	17,961,157	166,105	6,950	-	4,741,404

(5) 당기와 전기 보고기간종료일 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권의 장부금액은 각각 153,948천원과 160,874천원이며, 양도시 수령한 현금은 단기차입금으로계상되어 있습니다.

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	9,404,529	(1,072)	9,403,457	7,703,559	-	7,703,559
제품	7,103,567	(799,310)	6,304,257	8,250,002	(805,685)	7,444,317
재공품	5,816,058	(366,703)	5,449,355	4,702,446	(190,964)	4,511,482
원재료	5,639,705	(122,673)	5,517,032	6,000,777	(335,576)	5,665,201
합성원료	1,665,711	(10,427)	1,655,284	1,724,280	(134,128)	1,590,152
저장품	422,898	(1,011)	421,887	365,009	(7,094)	357,915
미착품	208,823	-	208,823	780,665	-	780,665
합 계	30,261,291	(1,301,196)	28,960,095	29,526,738	(1,473,447)	28,053,291

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	-	894,998
재고자산평가충당금환입	(172,251)	-

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토 지	17,372,346	-	-	17,372,346
건 물	57,199,281	(19,768)	(18,813,803)	38,365,710
구축물	945,213	-	(319,446)	625,767
기계장치	50,475,546	-	(47,199,531)	3,276,015
차량운반구	1,094,012	-	(565,421)	528,591
시험기구	12,812,864	(70,758)	(9,219,065)	3,523,041
집기비품	1,449,014	-	(1,276,601)	172,413
건설중인자산	21,184,334	-	-	21,184,334
미착기계	185,198	-	-	185,198
합 계	162,717,808	(90,526)	(77,393,867)	85,233,415

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토 지	17,372,346	-	-	17,372,346
건 물	57,199,281	(20,512)	(17,415,996)	39,762,773
구축물	945,213	-	(295,816)	649,397
기계장치	50,535,617	-	(45,369,411)	5,166,206
차량운반구	939,896	(10,062)	(776,088)	153,746
시험기구	11,230,760	-	(8,522,849)	2,707,911
집기비품	2,284,627	-	(2,111,201)	173,426
건설중인자산	21,013,934	-	-	21,013,934
미착기계	54,470	-	-	54,470
합 계	161,576,144	(30,574)	(74,491,361)	87,054,209

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

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대체	기 말
토지	17,372,346	-	-	-	-	17,372,346

건물	39,762,773	-	-	(1,397,063)	-	38,365,710
구축물	649,397	-	-	(23,630)	-	625,767
기계장치	5,166,206	40,500	(10)	(2,214,681)	284,000	3,276,015
차량운반구	153,746	647,844	(148,484)	(124,515)	-	528,591
시험기구	2,707,911	187,600	(33)	(1,319,188)	1,946,751	3,523,041
집기비품	173,426	95,000	(119)	(95,894)	-	172,413
건설중인자산	21,013,934	630,400	-	-	(460,000)	21,184,334
미착기계	54,470	1,901,479	-	-	(1,770,751)	185,198
합 계	87,054,209	3,502,823	(148,646)	(5,174,971)	-	85,233,415

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대체(주2)	기 말
토지	16,275,722	1,474,576	-	-	(377,952)	17,372,346
건물	39,638,339	1,666,259	-	(1,375,901)	(165,924)	39,762,773
구축물	673,027	-	-	(23,630)	-	649,397
기계장치	3,823,544	193,500	(6)	(2,345,762)	3,494,930	5,166,206
차량운반구	95,131	123,227	-	(64,612)	-	153,746
시험기구	2,219,133	110,148	(11)	(1,199,185)	1,577,826	2,707,911
집기비품	258,618	-	(3)	(127,189)	42,000	173,426
건설중인자산	962,794	21,823,056	-	-	(1,771,916)	21,013,934
미착기계	494,771	2,902,539	-	-	(3,342,840)	54,470
합 계	64,441,079	28,293,305	(20)	(5,136,279)	(543,876)	87,054,209

(주1) 당기말 현재 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액 105,600천원이며, 전기말 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 281,000천원 입니다.
(주2) 전기 차이금액 (-)543,876천원은 부동산의 사용용도 변경으로 인하여 발생한 토지(-) 377,952천원과 건물(-) 165,924천원으로 구성되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	17,820,512	-	17,820,512	17,820,512	-	17,820,512
건 물	10,578,041	(3,239,525)	7,338,516	10,578,041	(2,975,074)	7,602,967
합 계	28,398,553	(3,239,525)	25,159,028	28,398,553	(2,975,074)	25,423,479

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기 초	17,820,512	7,602,967	25,423,479	17,442,559	7,700,559	25,143,118
상 각	-	(264,451)	(264,451)	-	(263,516)	(263,516)
대 체	-	-	-	377,953	165,924	543,877
기 말	17,820,512	7,338,516	25,159,028	17,820,512	7,602,967	25,423,479

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	2,930,173	2,831,214
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(1,335,454)	(1,136,336)
투자부동산과 관련하여 인식한 순이익	1,594,719	1,694,878

(4) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	770,130	(205,047)	565,083	250,130	(194,887)	55,243
특정시설이용권	2,468,962	-	2,468,962	2,177,681	-	2,177,681
합 계	3,239,092	(205,047)	3,034,045	2,427,811	(194,887)	2,232,924

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

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	55,243	520,000	-	(10,160)	565,083
특정시설이용권	2,177,681	291,281	-	-	2,468,962
합 계	2,232,924	811,281	-	(10,160)	3,034,045

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	87,432	-	-	(32,189)	55,243
특정시설이용권	2,426,029	289,252	(537,600)	-	2,177,681
합 계	2,513,461	289,252	(537,600)	(32,189)	2,232,924

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 영업권과 특정시설이용권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 손상차손은 인식하지 않았습니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소유지분율(%)		장부금액	소재지	결산월	관계기업활동의 성격
	당기말	전기말				
스마트케이자산관리주식회사(주1)	7.74%	7.74%	15,480	한국	12월 31일	부동산 개발 및 공급업
스마트케이피에프브이주식회사(주1)	7.74%	7.74%	1,230,660	한국	12월 31일	부동산 개발 및 공급업
주식회사 킹고투자파트너스(주1)	17.10%	17.10%	1,718,792	한국	12월 31일	기타금융투자업
스마트대한민국경동킹고바이오펀드(주2)	40.74%	40.74%	5,500,000	한국	12월 31일	바이오펀드 투자업
합 계			8,464,932			

(주1) 해당 관계기업들에 대한 지분율은 20%미만이나 임원 겸직을 통하여 당기말 현재 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
(주2) 당기 중 스마트대한민국경동킹고바이오펀드에 2,750,00,000원의 추가 출자를 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	대체	기말
스마트케이자산관리주식회사	15,480	-	-	15,480
스마트케이피에프브이주식회사	1,230,660	-	-	1,230,660
주식회사 킹고투자파트너스	1,718,792	-	-	1,718,792
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	2,750,000	2,750,000	-	5,500,000
합 계	5,714,932	2,750,000	-	8,464,932

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	대체	기말
스마트케이자산관리주식회사	15,480	-	-	15,480
스마트케이피에프브이주식회사	1,068,120	162,540	-	1,230,660
주식회사 킹고투자파트너스	-	-	1,718,792	1,718,792
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	-	2,750,000	-	2,750,000
합 계	1,083,600	2,912,540	1,718,792	5,714,932

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	자 산	부 채	매 출	당 기 순 손 익
스마트케이자산관리주식회사	723,510	493,005	1,075,677	(15,757)
스마트케이피에프브이주식회사	147,691,362	133,237,913	-	(1,191,202)
주식회사 킹고투자파트너스	11,658,840	635,025	4,142,007	1,183,664
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	12,840,253	2,500	10,613	(662,247)

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	자 산	부 채	매 출	당 기 순 손 익
스마트케이자산관리주식회사	408,095	161,833	992,133	72,813
스마트케이피에프브이주식회사	119,499,656	103,855,041	-	(144,895)

주식회사 킹고투자파트너스	10,002,288	182,354	1,319,001	(576,071)
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	6,750,000	-	-	-

14. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
RYU IL INTERNATIONAL INC.	미국	100.0	2,469,292	100.0	2,469,292
경동인터내셔널㈜ (주1)	한국	100.0	6,000,000	100.0	3,000,000
㈜케이디파마 (주2)	한국	58.0	218,229	53.0	118,229
합 계			8,687,521		5,587,521

(주1) 당사는 당기 중 경동인터내셔널㈜의 지분 600,000주를 추가 취득하였습니다
(주2) 당사는 당기 중 (주)케이디파마의 지분 100,000주를 추가 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업에 대한 투자금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	처 분	기 말
당 기	5,587,521	3,100,000	-	8,687,521
전 기	6,707,521	3,000,000	(4,120,000)	5,587,521

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<재무상태>

(단위: 천원)				
종속기업명	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
RYU IL INTERNATIONAL INC.	2,851,178	12,495	2,665,094	11,620
㈜경동인터내셔널	6,781,076	649,518	3,032,431	409,225
㈜케이디파마	1,187,950	71,904	2,455,287	1,231,792

<경영성과>

(단위: 천원)				
종속기업명	당기		전기	
	매출액	당기손익	매출액	당기손익
RYU IL INTERNATIONAL INC.	154,831	(50,415)	222,079	(49,940)
㈜경동인터내셔널	4,353,433	511,323	459,030	(43,604)
㈜케이디파마	1,752,802	(107,448)	3,067,311	879,628

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	45,984	-	57,567	-
선급비용	799,404	182,113	61,611	11,241
합 계	845,388	182,113	119,178	11,241

16. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	34,450,203	-	40,734,057
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,235,908	20,880,996	11,911,050	15,301,085
상각후원가측정 금융자산(주1)	13,000,000	448,079	33,445,079	3,000
합 계	32,235,908	55,779,278	45,356,129	56,038,142

(주1) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	농협	445,079	445,079	질권설정
	기업은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		448,079	448,079	

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현손익 (주2)
지분증권				
- 상장 지분증권	9,283,827	22,214,466	22,214,466	12,930,639
- 비상장 지분증권	10,608,301	10,258,337	10,258,337	(349,964)
소 계	19,892,128	32,472,803	32,472,803	12,580,675
채무증권	2,015,800	1,977,400	1,977,400	(38,400)
합 계	21,907,928	34,450,203	34,450,203	12,542,275

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현손익 (주2)
지분증권				
- 상장 지분증권	10,886,332	21,748,021	21,748,021	10,861,689
- 비상장 지분증권	511,346	502,200	502,200	(9,146)
소 계	11,397,678	22,250,221	22,250,221	10,852,543
채무증권	18,469,064	18,483,836	18,483,836	14,772
합 계	29,866,742	40,734,057	40,734,057	10,867,315

(주1) 상장 지분증권은 당기말 현재의 종가(당기말 현재 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)를 적용한 공정가치입니다.
(주2) 당기말 현재 취득원가와 공정가치의 차이인 12,542,275천원(전기말: 10,867,315천원)에서 법인세효과를 차감한 9,782,975천원(전기말: 8,476,507천원)이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 계상되어있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	19,949,894	19,235,908	19,235,908
장기금융상품	20,543,353	20,880,996	20,880,996
합 계	40,493,247	40,116,904	40,116,904

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	11,558,123	11,911,051	11,911,051
장기금융상품	16,158,618	15,301,084	15,301,084
합 계	27,716,741	27,212,135	27,212,135

(4) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부금액
장・단기 금융상품	12,448,079	12,448,079
시장성 없는 채무증권	1,000,000	1,000,000
합 계	13,448,079	13,448,079

<전기말>

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부금액
장・단기 금융상품	32,448,079	32,448,079
시장성 없는 채무증권	1,000,000	1,000,000
합 계	33,448,079	33,448,079

(5) 당기와 전기 중 기타금융자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		기 초	증 가	감 소	평 가	대 체(주1)	기 말
당기	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	40,734,057	1,225,292	(9,184,106)	1,674,960	-	34,450,203
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	27,212,135	24,863,667	(12,371,534)	412,636	-	40,116,904
	상각후원가 측정 금융자산	33,448,079	12,445,079	(32,445,079)	-	-	13,448,079
	합 계	101,394,271	38,534,038	(54,000,719)	2,087,596	-	88,015,186
전기	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	33,235,759	14,316,362	(10,868,386)	5,769,114	(1,718,792)	40,734,057
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	14,485,406	30,737,336	(17,405,500)	(605,107)	-	27,212,135
	상각후원가 측정 금융자산	17,958,611	33,445,079	(17,955,611)	-	-	33,448,079
	합 계	65,679,776	78,498,777	(46,229,497)	5,164,007	(1,718,792)	101,394,271

(주1) 당사가 취득한 주식회사 킹고투자파트너스에 대한 지분율은 20%미만으로 전기 이전까지 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되었으나, 전기 중 임원 겸직을 통하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하게 되어 관계기업투자주식으로 1,718,792천원이 대체되었습니다.

17. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입금종류	차 입 처	당기 연이자율	당기말	전기말
외화차입금	매입외환	IBK기업은행	3.15%	153,948	160,874

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,788,153	-	3,741,651	-
미지급금	9,778,002	-	9,508,422	-
미지급비용	1,485,766	-	1,463,324	-
수입보증금	260,000	2,618,071	1,411,938	1,445,949
합 계	17,311,921	2,618,071	16,125,335	1,445,949

19. 리스

(1) 리스이용자로서 당사

1) 일반사항
당사는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구 및 기타장비 등의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년이며, 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 당사에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

2) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액
당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
2021년 01월 01일	130,645	995,165	1,125,810	1,127,205
신규취득	421,605	4,111,971	4,533,576	4,524,433
중도해지	-	(2,128)	(2,128)	(1,817)
감가상각	(170,823)	(1,311,139)	(1,481,962)	-
이자비용	-	-	-	59,562
지급	-	-	-	(1,534,372)
2021년 12월 31일	381,427	3,793,869	4,175,296	4,175,011

<전기>

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
2020년 01월 01일	185,927	1,883,513	2,069,440	2,079,426
신규취득	144,632	354,909	499,541	484,557
중도해지	(69,708)	(18,658)	(88,366)	(88,270)
감가상각	(130,206)	(1,224,599)	(1,354,805)	-
이자비용	-	-	-	32,316
지급	-	-	-	(1,380,824)
2020년 12월 31일	130,645	995,165	1,125,810	1,127,205

당기 및 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,481,962)	(1,354,805)
사용권자산 처분이익	-	243
사용권자산 처분손실	(311)	(339)
사용권자산 이자수익	9,884	12,356
리스부채 이자비용	(59,562)	(32,316)
단기리스 관련 비용	(66,340)	(86,997)
소액자산리스 관련 비용	(39,647)	(42,032)

3) 리스부채

3-1) 보고기간종료일 현재 리스부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,488,850	2,686,161	706,641	420,564

3-2) 보고기간종료일 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	1,549,442	741,905
1년 초과 3년 이내	2,466,599	359,696
3년 초과	362,378	68,041
합계	4,378,419	1,169,642

3-3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 지출한 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,640,360	1,509,854

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	399,664	-	58,195	-
예수금	138,014	-	126,780	-
부가세예수금	2,339,362	-	2,560,808	-
합 계	2,877,040	-	2,745,783	-

21. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	793,557	1,087,410
발 생	515,995	377,209
사 용	(692,654)	(671,062)
기 말	616,898	793,557

당사는 과거의 반품률을 이용하여 환불부채를 설정하고 있는 바, 불량으로 인한반품은 전액 폐기하므로 예상 반품매출액을 모두 환불부채로 설정하고 있습니다.

22. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,030,318	22,826,789
사외적립자산의 공정가치	(24,304,127)	(25,136,627)
순확정급여부채(자산)	(2,273,809)	(2,309,838)

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,870,503	2,711,846
부채에 대한 이자비용	679,260	611,605
사외적립자산의 이자	(750,221)	(634,980)
합 계	2,799,542	2,688,471

상기의 손익은 포괄손익계산서에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	737,619	703,936
판매비와관리비(퇴직급여)	1,921,262	1,888,875
판매비와관리비(연구비)	140,661	95,660
합 계	2,799,542	2,688,471

한편, 당기와 전기 중 기타포괄이익(법인세차감후)으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소 금액은 각각 966,947천원과 (-)74,490천원입니다.
당사가 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 183,509천원(전기: 126,219천원) 입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	22,826,789	21,198,988
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	2,870,503	2,711,846
- 이자원가	679,260	611,605
퇴직급여 지급액(주1)	(2,453,038)	(1,848,183)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	33,300	-
- 경험조정에 의한 변동에서 발행하는 보험수리적손익	(228,503)	390,884
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,697,993)	(238,351)
기말금액	22,030,318	22,826,789

(주1) 당기말 현재 미지급한 퇴직급여는 78,094천원(전기말 71,710천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	25,136,627	21,984,972
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	750,221	634,980
퇴직급여 지급액	(2,429,200)	(1,844,358)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(653,521)	57,033
기여금 납입액	1,500,000	4,304,000
기말금액	24,304,127	25,136,627

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1) 활성시장 공시가격이 있는 자산	-	-
2) 활성시장 공시가격이 없는 자산		
- 원리금보장상품(정기예금 등)	10,483,344	6,127,431
- 비원리금보장상품(채권, CP/RP, 발행어음 등)	13,818,568	19,006,981
- 국민연금전환금	2,215	2,215
합 계	24,304,127	25,136,627

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	3.80%	4.08%
할인율	3.39%	3.08%

(7) 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	확정급여채무에 대한 영향		당기근무원가에 대한 영향	
	가정의 1% 증가시	가정의 1% 감소시	가정의 1% 증가시	가정의 1% 감소시
할인율에 대한 민감도	20,315,372	23,999,919	2,494,204	2,967,496
임금상승률에 대한 민감도	24,020,986	20,267,529	3,000,099	2,463,046

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무와 당기근무원가에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.611년입니다.

23. 자본금

당기 보고기간종료일 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

수권주식수(주1)	발행주식수(주2)	1주당금액 (액면가액)	자본금
100,000,000주	30,768,766주	500원	15,684,383,000원

(주1) 당사는 전기 중 수권주식수를 30,000,000주에서 100,000,000주로 변경하였습니다.
(주2) 당사는 최초 발행주식총수에서 2001년 11월 8일자로 보통주 300,000주를 이익소각하였고, 전기 중 전환권청구를 행사하여 보통주 4,218,766주를 신규 발행하였습니다.

24. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,042,804	29,042,804
자기주식처분이익	6,870,428	6,810,990
합 계	35,913,232	35,853,794

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,842,192	6,787,500
임의적립금	13,059,207	13,059,207
미처분이익잉여금(주2)	205,395,249	205,265,991
합 계	226,296,648	225,112,698

(주1) 당사는 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.
(주2) 당기중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분으로 인하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익에서 이익잉여금으로 1,602,329천원이 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 46(당) 기 처분예정일 : 2022년 3월 21일		제 45(전) 기 처분확정일 : 2021년 3월 19일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		205,395,249,769		205,265,991,327
1. 전기이월미처분이익잉여금	193,126,691,827		188,283,673,920	
2. 중간배당액	(2,749,377,000)		(2,349,275,400)	
3. 공정가치측정금융자산평가손익의 대체	1,602,329,338		5,787,643,510	
4. 당기순이익	12,448,658,649		13,618,439,349	
5. 확정급여부채 재측정요소	966,946,955		(74,490,052)	
Ⅱ. 임의적립금등의이입액		-		-
1.임의적립금환입	-		-	
Ⅲ. 잉여금처분액		10,893,508,000		12,139,299,500
1. 배당금지급 현금배당 (보통주배당금(율): 당기 : 400원(80%)) (보통주배당금(율): 전기 : 400원(80%))	10,893,508,000		11,084,608,000	
2. 이익준비금	-		1,054,691,500	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		194,501,741,769		193,126,691,827

이익잉여금처분계산서의 당기 처분예정일은 이사회 결의에 의한 승인일입니다.

(3) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
<보통주배당금>		
전기 연차배당: 주당 400원(전전기: 주당 400원)	11,084,608	9,471,302
당기 중간배당: 주당 100원(전기: 주당 100원)	2,749,377	2,349,275
합 계	13,833,985	11,820,577

26. 기타자본항목

당사의 기타자본항목은 전액 자기주식으로 구성되어 있습니다. 당사는 주가안정과 주주가치의 환원을 목적으로 자기주식을 취득・보유하고 있으며, 당기와 전기 보고기간종료일 현재 보유중인 자기주식은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식수	3,534,996주	3,057,246주
금액	28,165,781	22,889,975

27. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 모두 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익으로 구성되어 있습니다.

28. 주당이익

(1) 기본 주당순손익

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	12,448,658,649원	13,618,439,349원
가중평균유통보통주식수(주1)	27,522,745주	24,535,249주
기본주당이익	452원	555원

(주1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 가중평균발행주식수(당기:30,768,766주, 전기:27,547,140주)에서 자기주식의 연평균 주식수(당기:3,246,021주, 전기:3,011,891주)를 차감하여 산정하였습니다.

(2) 희석 주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	26,963,084	25,226,719
퇴직급여	2,019,467	1,952,604
연구비	1,374,969	1,184,703
복리후생비	6,734,424	5,520,061
여비교통비	2,375,080	4,002,062
통신비	158,003	159,933
수도광열비	91,240	94,080
세금과공과금	1,595,053	1,382,919
감가상각비	1,731,684	1,552,570
지급임차료	87,601	62,293
차량유지비	158,657	176,500
교육훈련비	125,371	167,523
도서인쇄비	55,127	65,087
회의비	3,175,457	2,380,090
소모품비	107,652	98,217
지급수수료	2,128,607	1,530,656
광고선전비	9,572,795	10,509,939
손실상각비	67,903	-
손실충당금환입	-	(18,147)
무형자산상각비	10,160	32,189
기타	14,374,005	15,145,353
합 계	72,906,339	71,225,351

30. 기술개발비

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 등	3,090,266	2,430,278
위탁용역비	5,000,696	5,611,773
원재료비	1,071,061	836,397
합 계	9,162,023	8,878,448

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	32,823	(2,600,937)
원재료와 저장품의 사용액	17,235,329	20,578,537
상품의 판매	35,783,831	31,282,222
종업원급여	43,553,441	40,736,257
감가상각 및 기타상각비	6,931,544	6,786,789
광고비 및 판매촉진비	17,621,736	18,381,725
기타의 경비	36,340,654	37,735,883
매출원가 및 기술개발비와 판매비와 관리비의 합계	157,499,358	152,900,476

32. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의손실충당금환입	-	1,290,834
유형자산처분이익	79,469	41,192
사용권자산처분이익	-	243
잡이익	730,975	803,890
종속기업투자주식처분이익	-	1,872,727
합 계	810,444	4,008,886

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의손실상각비	-	1,500,000
기부금	1,407,113	1,541,298
유형자산처분손실	5,933	4
무형자산처분손실	-	17,600
사용권자산처분손실	311	339
잡손실	66,077	626,209
합 계	1,479,434	3,685,450

33. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,604,343	2,137,506
배당금수익	894,049	620,785
외환차익	78,446	90,398
외화환산이익	105,747	745
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,674,790	837,016
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	621,549	574,077
합 계	4,978,924	4,260,527

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	63,173	1,230,949
외환차손	28,942	100,651
외화환산손실	513	347,559
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,262,153	1,442,123
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	247,244	41,206
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	25,200
합 계	1,602,025	3,187,688

34. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 포함)	6,701,617	8,826,628
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	189,617	576,151
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,109,924)	(2,527,739)
법인세비용	5,781,310	6,875,040

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
-확정급여제도의 재측정요소	(272,729)	21,010
-전환권대가	-	352,525
-자기주식처분이익	(16,765)	343
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(820,430)	(2,901,617)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,109,924)	(2,527,739)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	18,229,969	20,493,479
적용세율(당기:21.67%, 전기:21.95%)에 따른 법인세	3,949,652	4,497,422
조정사항		
비과세수익	(20,397)	(11,484)
비공제비용	2,929,585	3,060,532
세액공제	(1,577,949)	(1,430,508)
발생한 일시적차이 중 인식하지 아니한 이연법인세자산	-	-
전기법인세 조정액(법인세추납액 등)	(36,417)	(73,078)
기타(세율차이등)	536,836	832,156
법인세비용	5,781,310	6,875,040
유효세율	31.71%	33.55%

(4) 당기 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<차감할 일시적 차이>				
반품추정매출액	174,583	(38,865)	-	135,718
손실상각비	999,716	4,156	-	1,003,872
무형자산손상차손	6,159	(1,026)	-	5,133
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	317,267	(39,593)	-	277,674
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	44,233	-	60,424	104,657
재고자산평가충당금	324,158	(37,895)	-	286,263
리스부채	247,985	670,517	-	918,502
매도가능금융자산손상차손	8,988	-	-	8,988
감가상각비	53,076	(1,534)	-	51,542
세금과공과 기부채납	-	90,000		90,000
기타의감가상각비	16,218	-	-	16,218
종업원누적유급휴가	321,931	4,938	-	326,869
업무용승용차감가상각비(자차)	36,086	23,076	-	59,162
업무용승용차(자차)처분손실	7,770	20,271	-	28,041
퇴직급여미지급금	259	28	-	287
소 계	2,558,429	694,073	60,424	3,312,926
<가산할 일시적 차이>				
미수수익	123,936	(79,789)	-	44,147
장기투자처분이익	44,073	-	-	44,073
사용권자산	247,678	670,887	-	918,565
재평가차액	65,406	-	-	65,406
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	184,144	184,310	-	368,454
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가이익	2,435,042	-	428,916	2,863,958
건설자금이자	25,339	(831)	-	24,508
종속기업투자주식 처분이익	259,380	(259,380)	-	-
소 계	3,384,998	515,197	428,916	4,329,111
차감계	(826,569)	178,876	(368,492)	(1,016,185)

<전기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<차감할 일시적 차이>				
반품추정매출액	239,230	(64,647)	-	174,583
손실상각비	957,387	42,329	-	999,716
무형자산손상차손	18,442	(12,283)	-	6,159
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	54,497	262,770	-	317,267
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	32,352	-	11,881	44,233
재고자산평가충당금	127,259	196,899	-	324,158
리스부채	457,474	(209,489)	-	247,985
매도가능금융자산손상차손	8,988	-	-	8,988
감가상각비	54,609	(1,533)	-	53,076
기타의감가상각비	16,218	-	-	16,218
종업원누적유급휴가	299,640	22,291	-	321,931
업무용승용차감가상각비(자차)	22,372	13,714	-	36,086
업무용승용차(자차)처분손실	9,530	(1,760)	-	7,770
퇴직급여미지급금	37,726	(37,467)	-	259
소 계	2,335,724	210,824	11,881	2,558,429
<가산할 일시적 차이>				
미수수익	74,754	49,182	-	123,936
장기투자처분이익	44,073	-	-	44,073
전환권조정	616,224	(263,699)	(352,525)	-
파생상품금융자산	142,758	(142,758)	-	
사용권자산	455,277	(207,599)	-	247,678
재평가차액	65,406	-	-	65,406
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	7,524	176,620	-	184,144
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가이익	1,153,956	-	1,281,086	2,435,042
건설자금이자	26,170	(831)	-	25,339
종속기업투자주식 처분이익	-	259,380	-	259,380
소 계	2,586,142	(129,705)	928,561	3,384,998
차감계	(250,418)	340,529	(916,680)	(826,569)

(7) 당기와 전기 보고기간종료일 현재 종속기업 순자산가액의 변동과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이는 각각 10,079,565천원, 10,079,565천원으로 해당 일시적차이는 예측가능한 미래에 종속기업 주식의 처분을 통해 소멸될 가능성이 희박하므로 이연법인세자산을 인

식하지 아니하였습니다.

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
종속기업	RYU IL INTERNATIONAL INC. 경동인터내셔널㈜ ㈜케이디파마
관계기업	스마트케이 피에프브이 주식회사(주1) 스마트케이 자산관리 주식회사(주1) 주식회사 킹고투자파트너스(주1) 스마트대한민국경동킹고바이오펀드(주2)
기타특수관계자	㈜제이씨헬스케어 ㈜대일양행 ㈜알피에이치코리아 Stacy International, Inc. 주식회사 류일인터내셔널(주3) 류일파트너스 류이킴인터내셔널㈜(주4)

(주1) 해당 관계기업들에 대한 지분율은 20% 미만이나 임원 겸직을 통하여 당기말 현재 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
(주2)당기 중 스마트대한민국경동킹고바이오펀드에 2,750,000천원의 추가 출자를 하였습니다.
(주3) 당기 중 ㈜류일개발에서 주식회사 류일인터내셔널로 상호를 변경하였습니다.
(주4) 당기 중 추가되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래

<당기>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	매출	매입 등		
			상품매입	제조원가	판매비와관리비
RYU IL INTERNATIONAL INC.	종속기업	147,878	-	-	-
㈜경동인터내셔널	종속기업	39,300	-	-	-
㈜케이디파마	종속기업	829,913	635,705	4,638	18,368
주식회사 류일인터내셔널	기타특수관계자	-	-	-	317,980
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	819,630	-	-	-
㈜대일양행	기타특수관계자	301,129	-	-	-
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	6,768,363	-	-	62,093
류이킴인터내셔널㈜	기타특수관계자	210	-	-	274,400
합 계		8,906,423	635,705	4,638	672,841

<전기>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	매출		매입 등	
		매출	수입보증금	유형자산 취득	판매비와 관리비
류덕희	대표이사	-	-	2,200,000	-
RYU IL INTERNATIONAL INC.	종속기업	104,245	-	-	-
㈜경동인터내셔널	종속기업	9,600	50,000	-	-
㈜케이디파마	종속기업	1,804,594	10,000	-	-
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계기업	-	-	20,239,940	-
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	1,190,604	-	-	-
㈜대일양행	기타특수관계자	471,266	-	-	45,458
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	5,598,362	-	-	33,610
합 계		9,178,671	60,000	22,439,940	79,068

한편, 당기와 전기 중 상기 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)		
특수관계자	특수관계자성격	지분출자
(주)경동인터내셔널(주1)	종속기업	3,000,000
스마트대한민국경동킹고 바이오펀드	관계기업	2,750,000

(주1) 당사는 당기 중 유상증자를 통하여 600,000주의 경동인터내셔널(주) 지분을 추가 취득하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)		
특수관계자	특수관계자성격	지분출자
(주)경동인터내셔널(주1)	종속기업	3,000,000
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계기업	162,540
스마트대한민국경동킹고 바이오펀드	관계기업	2,750,000

(주1) 당사는 전기 중 유상증자를 통하여 600,000주의 경동인터내셔널(주) 지분을 추가 취득하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

<당기말>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜케이디파마	종속기업	-	-	-	-
㈜경동인터내셔널	종속기업	390,000	4,148	44,179	-
스마트케이 자산관리 주식회사	관계기업	-	24,149	-	-
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	61,202	-	-	-
㈜대일양행	기타특수관계자	-	-	-	3,854
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	894	540,000	-	5,969
합 계		452,096	568,297	44,179	9,823

<전기말>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
㈜케이디파마	종속기업	453,517	-	-	-
㈜경동인터내셔널	종속기업	390,000	-	-	-
스마트케이 자산관리 주식회사	관계기업	-	24,149	-	-
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	42	-	-	-
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	247,596	540,000	-	5,751
합 계		1,091,155	564,149	-	5,751

한편, 당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 인식한 손실충당금환입은 1,665천원이며, 이로 인해 당기와 전기 보고기간종료일 현재 설정된 손실충당금은 각각 390,158천원과 391,823천원입니다.

(4) 담보・보증

당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보・보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: 원)					
특수관계자	특수관계자성격	보증기관	보험가입금액	보험기간	보증내용
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계기업	서울보증보험㈜	57,172,716,500	2021-12-30 ~ 2022-12-31	분양계약에 따른 분양의 이행 또는 납부한 분양대금(계약금, 중도금) 반환보증

2) 담보제공자산

(단위: 원)					
특수관계자	특수관계자성격	담보제공처	담보제공자산	장부금액	보증내용
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계기업	우리은행 외	주식	1,230,660,000	장기차입금

당기말 현재 당사는 임원으로부터 금융기관 차입금 등과 관련하여 USD 1,800,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다. 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획・운영・통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	2,076,792	1,885,983
퇴직급여	158,661	181,276

36. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 당기 보고기간종료일 현재 당사의 채무를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공처	담보제공자산	장부가액	채권최고액	보증내역
국민연금관리공단	장기금융상품	445,079	445,079	임대보증금
㈜국민은행 등	토지, 건물	31,550,514	1,492,635	임대보증금
중소기업은행			12,000,000	단기차입금
합계		31,995,593	13,937,714	

(2) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험㈜로부터 인허가 및 계약이행과 관련하여 3,861천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

37. 우발채무와 약정사항

(1) 금융기관별 한도 약정내역

(외화단위: 1USD, 원화단위: 천원)				
금융기관	내 역	통 화	약정한도액	실행금액
기업은행	수입일람불	USD	1,500,000.00	-
	매입외환	USD	129,859.48	129,859.48
	기업일반자금대출	KRW	10,000,000	-

(2) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송은 없습니다.

38. 위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본위험 관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금 및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관차입금	153,948	160,874
현금 및 현금성자산	14,199,460	13,043,817
단기금융상품	12,000,000	32,445,079
장기금융상품	448,079	3,000
순부채	(26,493,591)	(45,331,022)
자본	259,511,457	262,237,406
순부채비율	(주1)	(주1)

(주1) 순부채금액이 "0"이하로 발생하여 순부채비율을 계산하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험 관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 금융위험 관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소,제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 환위험 관리

당사는 매출거래 및 매입거래 등과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	합계	USD	JPY	합계
<화폐성 외화자산>						
현금및현금성자산	1,788,936	120,150	1,909,086	3,913,495	172,038	4,085,533
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,136,955	-	9,136,955	8,660,539	-	8,660,539
매출채권	534,682	-	534,682	315,818	278,673	594,491
보증금	85,356	-	85,356	78,336	-	78,336
합 계	11,545,929	120,150	11,666,079	12,968,188	450,711	13,418,899
<화폐성 외화부채>						
단기차입금	153,948	-	153,948	160,874	-	160,874
합 계	153,948	-	153,948	160,874	-	160,874

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기 보고기간종료일의 각 외화에 대한 원화환율이 10% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
USD	1,139,198	(1,139,198)	1,280,731	(1,280,731)
JPY	12,015	(12,015)	45,071	(45,071)
합 계	1,151,213	(1,151,213)	1,325,802	(1,325,802)

② 유동성위험 관리

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	5,788,153	5,788,153	5,788,153	-	-
기타채무	14,141,840	14,141,840	11,523,769	2,618,071	-
단기차입금	153,948	153,948	153,948	-	-
리스부채	4,175,011	4,378,420	1,549,442	1,311,424	1,517,554
합계	24,258,952	24,462,361	19,015,312	3,929,495	1,517,554

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	3,741,651	3,741,651	3,741,651	-	-
기타채무	13,829,632	13,829,632	12,383,684	1,206,724	239,224
단기차입금	160,874	160,874	160,874	-	-
리스부채	1,127,205	1,169,642	741,905	198,792	228,945
합계	18,859,362	18,901,799	17,028,114	1,405,516	468,169

③ 신용위험 관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

당사는 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. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 6에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

보고기간종료일 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 또한 당사는 기업은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험 관리

당사는 이자율의 변동으로 고정금리 차입금의 공정가치나 변동금리 차입금의 미래 현금흐름이 변동될 수 있는 이자율위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 이러한 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위하여 차입금의 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 고정금리 차입금은 없으며 변동금리 차입금은 153,948천원으로 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

⑤ 가격위험관리

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 일반상품 및 기타포괄손익-공정가치 금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 일반상품 및 상장지분상품의 공정가치 또는 미래 현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 상장지분상품은 22,214,466천원(전기말: 21,748,021천원)으로, 다른 변수가 일정하고 상장지분상품의 가격이 5% 변동할 경우 가격변동이 당기 보고기간종료일의 자본에 미치는 영향은866,364천원(전기말: 848,173천원)입니다.

⑥ 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무활동현금흐름	기타	기 말
단기차입금	160,874	(6,926)	-	153,948
리스부채	1,127,205	(1,534,373)	4,582,179	4,175,011

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무활동현금흐름	기타	기 말
단기차입금	18,071	142,803	-	160,874
전환사채	25,198,983	-	(25,198,983)	-
리스부채	2,079,426	(1,380,824)	428,603	1,127,205

⑦ 비현금거래

당기와 전기 중 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산 대체	460,000	1,771,916
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,306,469	4,499,909
유형자산 취득 미지급금 증가(감소)	(175,400)	119,200
전환사채의 전환	-	(25,198,983)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

경동제약 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 경동제약 주식회사의 2021년 12월 31일 자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조의 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
==========

경동제약 주식회사
대표이사 귀하 2022년 03월 21일

우리는 첨부된 경동제약 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 경동제약 주식회사(이하 "회사")의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서에서 '2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.'라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대성삼경회계법인 대표이사 김순태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

경동제약주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 · 검토하였습니다.

2022년 2월 10일

경 동 제 약 주 식 회 사

내부회계관리자 : 김 경 훈 (인)

대 표 이 사 : 류 기 성 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	경동제약 주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	3	3	-	-	1	-	-	-	7	6
투입시간	분·반기검토	5	3	20	66	220	250	-	-	-	-	-	-	245	319
	감사	34	21	110	94	857	844	-	-	34	-	-	-	1035	959
	합계	39	24	130	160	1077	1094	-	-	34	-	-	-	1280	1278

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.9.21				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가 활용검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토 (2021.8.2~2021.8.6)	5	일	3	명	1	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2021.11.22~26)	5	일	3	명	1	명	중요 거래유형 및 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제테스트 수행, 통제위험 평가, 분개 테스트, 입증절차 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래검토 등) 계획
	기말감사 (2022.2.16~18) (2022.2.21~22)	5	일	3	명	1	명	후속기간의 통제테스트, 중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스

								트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적검토,감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04					1	일
	실사(입회)장소	화성공장 등						
	실사(입회)대상	원재료,재공품,제품,상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04					1	일
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	N/A						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021-11-30, 2022-03-18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 30일	감사, 업무수행이사 등	서면회의	회계감사 수행계획, 핵심감사사항에 대한 설명 및 선정 및 감사인의 독립성등
2	2022년 03월 18일	감사, 업무수행이사 등	서면회의	핵심감사 사항 및 재무제표 감사결과, 내부회계관리제도 검토 결과 및 감사인의 독립성 등