경동제약 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연 결 재 무 제 표		
· 연 결 재 무 상 태 표	.....	6
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	8
· 연 결 자 본 변 동 표	.....	9
· 연 결 현 금 흐 름 표	.....	10
· 주석	.....	13
· 외부감사 실시내용	.....	113

독립된 감사인의 감사보고서

경동제약 주식회사

주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 22일

감사의견

우리는 경동제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

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

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.
- 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정병무입니다.

서울특별시 강남구 영동대로333
대성삼경회계법인
대표이사 김 순 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 03월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

경동제약 주식회사와 그 종속기업

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경동제약 주식회사 대표이사 김경훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 제약단지로 224-3

(전 화) 031-352-0990

연 결 재 무 상 태 표

제 47 기말 2022년 12월 31일 현재

제 46 기말 2021년 12월 31일 현재

경동제약 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 47(당) 기 말	제 46(전) 기 말
자산			
유동자산		102,981,141,677	103,208,391,247
현금및현금성자산	7,8,38	14,553,256,142	17,807,458,525
기타유동금융자산	7,16,36,38	30,574,887,645	32,235,908,052
매출채권	7,9,35,38	24,877,844,106	21,084,232,565
기타유동채권	7,9,35,38	1,852,726,243	1,399,540,346
재고자산	10	30,158,137,124	29,769,857,837
기타유동자산	15,35	964,290,417	911,393,922
비유동자산		207,496,766,677	188,765,710,968
기타비유동금융자산	7,16,36,38	53,108,893,985	58,779,278,300
기타비유동채권	7,9,38	379,785,000	282,844,136
유형자산	5,11,35,36	92,283,780,261	85,704,335,009
사용권자산	5,19	2,813,461,903	4,175,295,852
투자부동산	5,12,36	24,894,576,513	25,159,027,531
무형자산	5,13	2,888,992,389	2,998,093,184
관계기업투자	14,35	23,998,560,484	9,286,958,550
기타비유동자산	15	284,484,728	182,112,512
순확정급여자산	22	6,844,231,414	2,197,765,894
자산총계		310,477,908,354	291,974,102,215
부채			
유동부채		50,126,818,428	25,363,945,265
매입채무	7,18,38	5,657,357,478	5,750,748,658
기타유동채무	7,18,35,38	14,375,850,859	11,687,144,850
단기차입금	7,9,17,37,38	24,084,909,650	153,948,413
당기법인세부채		1,876,603,006	2,769,880,203
환불부채	21	1,648,659,229	616,897,825
기타유동부채	20	1,133,062,180	2,896,475,341
유동리스부채	19,38	1,350,376,026	1,488,849,975
비유동부채		2,826,326,535	6,320,418,034
기타비유동채무	7,18,36,38	200,000,000	2,618,071,300
비유동리스부채	19,38	1,434,128,096	2,686,160,995

과 목	주 석	제 47(당) 기 말	제 46(전) 기 말
이연법인세부채	34	1,044,944,298	1,016,185,739
비유동금융부채	1,7	147,254,141	-
부채총계		52,953,144,963	31,684,363,299
자본			
자본금	1,23	15,684,383,000	15,684,383,000
자본잉여금	24	34,108,284,559	34,218,778,751
기타자본항목	26	(29,080,294,586)	(28,329,780,027)
기타포괄손익누계액	14,16,27	4,691,902,583	9,800,614,762
이익잉여금	25	231,799,656,027	228,447,002,917
지배기업소유주지분		257,203,931,583	259,820,999,403
비지배지분	1	320,831,808	468,739,513
자본총계	38	257,524,763,391	260,289,738,916
부채와자본총계		310,477,908,354	291,974,102,215

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 47 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

경동제약 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
Ⅰ. 매출액	5,6,35	182,718,157,223	177,610,830,014
II. 매출원가	31,35	86,604,567,067	79,369,798,632
III. 매출총이익		96,113,590,156	98,241,031,382
기술개발비	30,31	11,042,410,730	9,162,023,405
판매비와관리비	29,31,35	76,759,150,913	73,323,527,653
IV. 영업이익		8,312,028,513	15,755,480,324
기타수익	7,32	643,256,930	819,486,954
기타비용	32	2,489,150,629	1,479,438,752
금융수익	7,33	3,829,653,956	5,108,206,083
금융비용	7,33	3,741,698,898	1,615,810,590
지분법이익(손실)	14	11,387,105,083	(155,565,128)
V. 법인세비용차감전순이익		17,941,194,955	18,432,358,891
VI. 법인세비용	34	5,828,423,200	5,805,500,798
VII. 당기순이익 :		12,112,771,755	12,626,858,093
지배기업 소유주지분		12,161,173,652	12,671,986,198
비지배지분	1	(48,401,897)	(45,128,105)
VIII. 기타포괄손익(법인세효과 차감):		(3,141,069,546)	2,449,022,525
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,164,965,004)	2,314,890,564
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(지분상품)	7,16	(5,132,607,637)	1,347,943,609
2. 종업원급여 재측정요소	22	1,967,642,633	966,946,955
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		23,895,458	134,131,961
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(채무상품)	7,16	(125,678,000)	(41,474,851)
2. 지분법자본변동	14	74,496,851	84,915,486
3. 해외사업환산손익		75,076,607	90,691,326
IX. 총포괄이익 :		8,971,702,209	15,075,880,618
지배기업 소유주지분		9,020,104,106	15,121,008,723
비지배지분		(48,401,897)	(45,128,105)
X. 주당손익			
기본 및 희석주당이익	28	447	460

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 47 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

경동제약 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	15,684,383,000	34,198,165,787	(23,053,974,094)	8,318,539,192	227,039,725,426	262,186,839,311	575,042,335	262,761,881,646
당기순이익	-	-	-	-	12,671,986,198	12,671,986,198	(45,128,105)	12,626,858,093
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	1,306,468,758	1,602,329,338	2,908,798,096	-	2,908,798,096
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	966,946,955	966,946,955	-	966,946,955
해외사업환산손익	-	-	-	90,691,326	-	90,691,326	-	90,691,326
지분법자본변동	-	-	-	84,915,486	-	84,915,486	-	84,915,486
총포괄이익	-	-	-	1,482,075,570	15,241,262,491	16,723,338,061	(45,128,105)	16,678,209,956
배당금지급	-	-	-	-	(13,833,985,000)	(13,833,985,000)	-	(13,833,985,000)
자기주식 거래에 따른 변동	-	59,438,247	(5,275,805,933)	-	-	(5,216,367,686)	-	(5,216,367,686)
종속기업지분 추가취득	-	(38,825,283)	-	-	-	(38,825,283)	(61,174,717)	(100,000,000)
2021년 12월 31일(전기말)	15,684,383,000	34,218,778,751	(28,329,780,027)	9,800,614,762	228,447,002,917	259,820,999,403	468,739,513	260,289,738,916
2022년 1월 1일(당기초)	15,684,383,000	34,218,778,751	(28,329,780,027)	9,800,614,762	228,447,002,917	259,820,999,403	468,739,513	260,289,738,916
당기순이익	-	-	-	-	12,161,173,652	12,161,173,652	(48,401,897)	12,112,771,755
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(5,258,285,637)	117,344,825	(5,140,940,812)	-	(5,140,940,812)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,967,642,633	1,967,642,633	-	1,967,642,633
해외사업환산손익	-	-	-	75,076,607	-	75,076,607	-	75,076,607
지분법자본변동	-	-	-	74,496,851	-	74,496,851	-	74,496,851
총포괄이익	-	-	-	(5,108,712,179)	14,246,161,110	9,137,448,931	(48,401,897)	9,089,047,034
배당금지급	-	-	-	-	(10,893,508,000)	(10,893,508,000)	-	(10,893,508,000)
자기주식 거래에 따른 변동	-	-	(750,514,559)	-	-	(750,514,559)	-	(750,514,559)
종속기업지분 추가취득	-	(110,494,192)	-	-	-	(110,494,192)	(99,505,808)	(210,000,000)
2022년 12월 31일(당기말)	15,684,383,000	34,108,284,559	(29,080,294,586)	4,691,902,583	231,799,656,027	257,203,931,583	320,831,808	257,524,763,391

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 47 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

경동제약 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		(1,074,964,081)	12,422,471,701
1. 당기순이익		12,112,771,755	12,626,858,093
2. 비현금항목의 조정		8,839,763,575	13,025,187,191
법인세비용	34	5,828,423,200	5,805,500,798
감가상각비	11,12	5,168,511,593	5,522,103,464
사용권자산감가상각비	19	1,532,350,941	1,481,962,091
외화환산손실	7,33	31,915,426	3,453,794
퇴직급여	22	3,685,150,873	2,844,848,048
재고자산평가손실(환입)	10	2,262,055,586	(172,251,399)
유형자산처분손실	32	314,352,105	5,933,360
사용권자산처분손실	19,32	23,983,402	310,977
무형자산상각비	13,32	2,700,795	6,992,450
무형자산처분손실	32	24,200,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	7,33	1,940,030,626	1,262,153,387
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	7,33	295,626,928	247,243,545
상각후원가 측정 금융자산 손상차손	7,33	500,000,000	-
비지배지분부채 평가이익		(2,745,859)	-
기타의손실충당금환입	7,9,32	-	(3,000,000)
손실상각비	7,9,29	64,695,551	69,001,360
환불부채전입액	21	1,648,659,229	515,995,495
지분법손실	14	270,499,162	359,586,134
지분법이익	14	(11,657,604,245)	(204,021,006)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	7,33	(921,636,752)	(1,674,789,745)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	7,33	(105,439,968)	(621,575,550)
외화환산이익	7,33	(13,767,723)	(118,101,913)
무형자산처분이익	32	(79,618,182)	-
유형자산처분이익	32	(126,335,637)	(79,468,847)
사용권자산처분이익	19,32	(14,308,717)	-
배당금수익	7,33	(769,836,620)	(894,048,795)
이자수익	7,33	(1,931,972,635)	(1,716,126,080)
이자비용	7,33	867,874,496	65,823,123

과 목	주 석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
상여금		-	317,662,500
잡손실	11,32	2,000,000	-
3. 운전자본의 조정		(16,335,066,965)	(4,531,604,091)
매출채권의 감소(증가)		(3,855,468,497)	(3,560,785,066)
기타채권의 감소(증가)		125,752,553	(22,527,976)
기타유동자산의 감소(증가)		(315,624,748)	940,238,697
재고자산의 감소(증가)		(2,619,234,255)	(636,725,597)
기타비유동자산의 감소(증가)		(400,000,668)	(1,605,785,200)
매입채무의 증가(감소)		(92,642,909)	1,872,575,941
기타채무의 증가(감소)		(1,017,452,467)	673,298,161
기타유동부채의 증가(감소)		(1,763,498,149)	72,340,116
환불부채의 변동	21	(616,897,825)	(692,654,815)
퇴직급여의 순지급	22	-	(71,578,352)
사외적립자산의 납입	22	(5,780,000,000)	(1,500,000,000)
4. 법인세 납부액		(5,692,432,446)	(8,697,969,492)
II. 투자활동순현금흐름		(12,584,691,932)	10,713,346,098
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		24,871,254,602	60,034,851,695
기타유동성금융자산의감소		19,077,915,980	42,411,349,803
기타비유동성금융자산의감소		2,540,160,588	14,027,968,407
단기대여금의감소		-	297,000,000
보증금의감소		70,000	10,000,000
정부보조금의수령	11	-	99,894,000
유형자산의처분	11	126,363,637	222,181,818
무형자산의처분	13	1,281,818,182	-
이자수취액		1,075,089,595	2,072,408,872
배당금수취액		769,836,620	894,048,795
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(37,455,946,534)	(49,321,505,597)
기타유동성금융자산의증가		(15,983,606,327)	(28,972,394,226)
기타비유동성금융자산의증가		(6,133,033,082)	(12,571,643,638)
보증금의증가		(79,785,000)	(290,000,000)
유형자산의취득	11	(10,573,546,272)	(3,926,186,733)
무형자산의취득	13	(1,120,000,000)	(811,281,000)
관계기업투자주식의취득	14	(3,250,000,000)	(2,750,000,000)
주임종채권의 증가		(315,975,853)	-
III. 재무활동순현금흐름		10,387,677,815	(21,473,809,806)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		68,372,168,700	-

과 목	주 석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기차입금의증가	38	68,182,168,700	-
연결범위 변동		190,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(57,984,490,885)	(21,473,809,806)
단기차입금의상환	38	(44,251,207,463)	(481,925,846)
자기주식의취득		(750,514,559)	(5,517,265,553)
종속기업에대한소유지분변동		(250,000,000)	(100,000,000)
리스부채의 지급	19	(1,595,148,459)	(1,534,372,719)
이자지급액		(244,112,404)	(6,260,688)
배당금지급액	25	(10,893,508,000)	(13,833,985,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I +II+III)		(3,271,978,198)	1,662,007,993
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		17,775,815	153,465,634
VI. 기초의 현금및현금성자산		17,807,458,525	15,991,984,898
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,553,256,142	17,807,458,525

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 47 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 46 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

경동제약 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 경동제약 주식회사(이하 "지배기업")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 224-3에 위치하고 있습니다. 한편, 지배기업은 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 보고기간종료일 현재의 납입자본금은 15,684,383천원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

(주식수: 주)

주주명	주식수	지분율
류 기 성	5,387,508	17.51%
송천재단	1,463,160	4.76%
류 찬 희	1,064,000	3.46%
류 덕 희	333,999	1.09%
기 타	22,520,099	73.18%
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) 종속기업에 대한 지분

① 연결대상 종속기업의 현황

(단위: 천원)

종속기업명	지분율		소재지	결산월	업 종
	당기말	전기말			
RYU IL INTERNATIONAL INC.	100.00%	100.00%	미국	12월	화장품 도・소매업, 무역업
경동인터내셔널㈜(주1)	100.00%	100.00%	한국	12월	마스크 제조, 도・소매, 수출입업
㈜케이디파마(주2)	70.50%	58.00%	한국	12월	의약품 등 판매업, 수출입 및 동 대행업
프렌드신기술사업투자조합49호(주3)	93.00%	-	한국	12월	여신전문금융업
케이아이바이오㈜(주4)	90.00%	-	한국	12월	바이오 의약품 연구개발, 제조, 도소매업

(주1) 연결기업은 전기 중 경동인터내셔널㈜의 지분 600,000주를 추가 취득하였습니다.

(주2) 연결기업은 당기와 전기 중 (주)케이디파마의 지분을 각각 250,000주와 100,000주를 추가 취득하였습니다.

(주3) 연결기업은 당기 중 프렌드신기술사업투자조합49호의 지분 2,000,000,000좌를 취득하였습니다.

(주4) 연결기업은 당기 중 케이아이바이오(주)의 지분 720,000주를 취득하였습니다.

② 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상 회사의 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	변동사유
프렌드신기술사업투자조합49호	한국	지분취득(출자)
케이아이바이오㈜	한국	지분취득(출자)

③ 연결대상 종속기업의 요약재무정보

<재무상태>

(단위: 천원)

종속기업명	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
RYU IL INTERNATIONAL INC.	3,029,742	51,143	2,851,178	12,495
㈜경동인터내셔널	6,219,849	611,652	6,781,076	649,518
㈜케이디파마	1,084,222	130,946	1,187,950	71,904
프렌드신기술사업투자조합49호	2,123,480	12,837	-	-
케이아이바이오㈜	396,155	-	-	-

<경영성과>

(단위: 천원)

종속기업명	당기		전기	
	매출액	당기손익	매출액	당기손익
RYU IL INTERNATIONAL INC.	151,284	(61,047)	154,831	(50,415)
㈜경동인터내셔널	3,583,479	(523,362)	4,353,433	511,323
㈜케이디파마	887,157	(162,771)	1,752,802	(107,448)
프렌드신기술사업투자조합49호	111	(39,357)	-	-
케이아이바이오㈜	-	(3,845)	-	-

④ 종속기업별 비지배지분 내역

보고기간종료일 현재 누적 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	당기말	전기말
(주)케이디파마	281,216	468,740
케이아이바이오㈜	39,616	-
합 계	320,832	468,740

당기 및 전기의 비지배지분에 배분된 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	당기	전기
(주)케이디파마	(48,017)	(45,128)
케이아이바이오㈜	(385)	-
합 계	(48,402)	(45,128)

⑤ 비지배지분부채

연결기업은 종속기업 중 집합투자기구에 대한 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 지배기업 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 존속기한이 한정적인 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아닌 바, 비지배지분을 금융부채로 분류하였습니다.

보고기간종료일 현재 비지배지분부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	당기	전기
프렌드신기술사업투자조합49호	147,254	-

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

경동제약주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 투자

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

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

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 기타수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 관계기업투자자산손상차손의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.
- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.
- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.
- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2,7
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 7
- 비상장지분증권투자: 주석 7, 16
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 7

2.3.5 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 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 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 연결포괄손익계산서 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 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산・부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.6 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 연결기업은 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 충당부채

의 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.

2.3.7 리스

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

리스이용자로서의 연결기업

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

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 연결기업이 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 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 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.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일 후

에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스
연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 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
연결기업은 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 연결기업
연결기업은 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 조정리스료는 가득된 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.3.8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.9 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.

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

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

2.3.10 무형자산

연결기업은 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 상각하고 손상징후가 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 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

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

연결기업의 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

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

2.3.11 재고자산

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

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

2.3.12 비금융자산의 손상

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

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

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

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

2.3.13 현금 및 현금성자산

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

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

2.3.14 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.19 의 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 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 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.

연결기업은 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 위험

회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가

있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

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

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

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

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

(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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금

은 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.15 자기주식

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

2.3.16 현금배당

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

2.3.17 종업원급여

연결기업은 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.18 충당부채

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

연결기업은 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 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 당기말 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.

2.3.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가
계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 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 판매계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

· 반품권
특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하

지 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 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권
무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야하는 경우 (즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14 부분을참조합니다.

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

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

환불부채

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

2.3.20 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

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 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(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

2.3.21 정부보조금

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

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

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.4.1 제・개정된 기준서의 적용

연결기업은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 연결기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.
이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리· 감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.
당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.
또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.
경과규정에 따라, 연결기업은 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.
연결기업은 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.
경과규정에 따라 연결기업은 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.
연결기업은 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.
연결기업의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 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. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 연결기업은 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.
연결기업 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 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. 연결기업은 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 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.
연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본위험관리, 금융위험관리 및 정책(주석 38)이 있습니다.

3.1 회계적 판단

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

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정(리스이용자로서의 연결기업)
연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

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

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므

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

부동산 리스의 분류 (리스제공자로서의 연결기업)

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 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, 연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.

연결기업은 비슷한 유형의 많은 고객에 주어지는 반품권이 있는 판매에 대해 변동대가를 추정하는 방법으로서 기댓값이 적절한 방법이라고 판단하였습니다.

변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 연결기업은 변동대가의 제약 여부를 고려합니다. 연결기업은 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 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

연결기업은 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.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화

에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 9에 공시됩니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 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

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

연결기업은 예상 반품의 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 연결기업의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 1,648백만원 입니다.

리스 - 증분차입이자율의 산정

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

4. 제정 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.
- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)
이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

(2) 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
이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 동 개정사항은 조기 적용이 허용되며, 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.
기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을

것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 연결기업의 부문별 내역은 다음과 같습니다.

부문명	제 약	임대부문	기 타
주요 사업 현황	의약품 제조 및 판매	부동산 임대	스포츠용품 외 판매

(2) 부문별 자산・부채 현황

(단위: 천원)

구 분		제약부문	임대부문	기타부문	조정 및 제거 (주1)	보고부문합계
자산총계	당기말	178,308,465	24,977,150	8,303,100	98,889,193	310,477,908
	전기말	151,778,364	25,246,356	6,214,068	108,735,314	291,974,102
부채총계	당기말	46,462,786	2,877,193	1,043,117	2,570,049	52,953,145
	전기말	23,524,977	2,993,787	1,877,860	3,287,739	31,684,363

(주1) 연결기업차원에서 관리되고 있는 자산・부채(당기법인세, 이연법인세, 현금및현금성자산, 금융자산 및 금융부채 등)는 부문별로 배부하지 않았으며, 부문정보의 조정 및 제거에 포함하였습니다.

(3) 부문별 수익 현황

(단위: 천원)

구 분		제약부문	임대부문	기타부문	조정 및 제거	보고부문합계
총매출액	당 기	167,073,340	3,023,024	13,842,862	(1,221,069)	182,718,157
	전 기	163,887,315	2,930,173	12,464,994	(1,671,652)	177,610,830
매출총이익	당 기	91,695,462	1,805,092	2,617,151	(4,115)	96,113,590
	전 기	94,172,295	1,594,719	2,548,051	(74,034)	98,241,031

부문간 공통 배분되는 수익·비용에 대해서는 표시하지 않았습니다.

(4) 연결기업의 지역별 부문정보

(단위: 천원)

구 분		한 국	미 국	합 계
총매출액	당 기	182,566,873	151,284	182,718,157
	전 기	177,455,999	154,831	177,610,830
유·무형자산과 투자부동산, 사용권자산	당기말	122,880,811	-	122,880,811
	전기말	118,036,752	-	118,036,752

(5) 주요고객에 대한 의존도

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터 수익이 연결기업 총 수익의 10%이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	주요고객	당기	전기
제약부문	고객1	23,877,201	22,427,615

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

사업부문	품목	매출액	
		당기	전기
제약부문	아트로반정 외	14,131,359	11,027,974
	로사타플러스정 외	13,225,403	11,536,363
	레바미드정 외	9,014,382	6,051,459
	듀오로반정 외	85,739,898	83,170,227
	기타	44,962,297	52,101,292
임대부문	경동제약 빌딩	3,023,024	2,930,173
기타부문	스포츠용품	8,053,128	6,584,505
	기타	5,789,734	5,880,489
보고부문 합계		183,939,225	179,282,482
연결 조정		(1,221,068)	(1,671,652)
연결재무제표 금액		182,718,157	177,610,830

연결기업은 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약자산에 대해 당기에 64,696천원의 손실상각비를 인식하고 포괄손익계산서의 판매비와관리비에 표시하였습니다.

(2) 지역별 정보

(단위: 천원)

사업부문	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
제약부문	166,367,921	-	163,058,003	-
임대부문	2,983,424	-	2,890,873	-
기타부문	13,215,528	151,284	11,507,123	154,831
합계	182,566,873	151,284	177,455,999	154,831

연결기업은 고객과의 계약에서 생기는 수익을 전액 한 시점에 인식하고 있습니다.

7. 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	14,553,256	14,553,256	17,807,459	17,807,459
② 매출채권	24,877,844	24,877,844	21,084,233	21,084,233
③ 기타채권	2,232,511	2,232,511	1,682,384	1,682,384
- 미수금	85,892	85,892	209,671	209,671
- 기타미수금	9,476	9,476	10,141	10,141
- 미수수익	495,863	495,863	203,931	203,931
- 임차보증금	1,234,364	1,234,364	1,173,285	1,173,285
- 영업보증금	91,246	91,246	85,356	85,356
- 주.임.종 채권	315,670	315,670	-	-
④ 기타금융자산	13,727,866	13,727,866	13,448,079	13,448,079
- 단기금융상품	545,079	545,079	12,000,000	12,000,000
- 장기금융상품	3,000	3,000	448,079	448,079
- 비상장채무상품	13,179,787	13,179,787	1,000,000	1,000,000
소 계	55,391,477	55,391,477	54,022,155	54,022,155
2) 기타포괄손익 - 공정가치 금융자산				
① 기타금융자산	27,305,788	27,305,788	34,450,203	34,450,203
- 상장지분상품	16,088,700	16,088,700	22,214,466	22,214,466
- 비상장지분상품	9,398,288	9,398,288	10,258,337	10,258,337
- 비상장채무상품	1,818,800	1,818,800	1,977,400	1,977,400
소 계	27,305,788	27,305,788	34,450,203	34,450,203
3) 당기손익 - 공정가치 금융자산				
① 기타금융자산	42,650,128	42,650,128	43,116,904	43,116,904
- 단기금융상품	18,023,948	18,023,948	19,235,908	19,235,908
- 장기금융상품	24,626,180	24,626,180	23,880,996	23,880,996
소 계	42,650,128	42,650,128	43,116,904	43,116,904
금융자산 합계	125,347,393	125,347,393	131,589,262	131,589,262

(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	5,657,357	5,657,357	5,750,749	5,750,749
② 기타채무	14,575,851	14,575,851	14,305,216	14,305,216
- 미지급금	10,278,044	10,278,044	9,979,526	9,979,526
- 미지급비용	1,463,013	1,463,013	1,495,764	1,495,764
- 수입보증금	2,834,794	2,834,794	2,829,926	2,829,926
③ 단기차입금	24,084,910	24,084,910	153,948	153,948
- 일반자금대출	14,072,564	14,072,564	-	-
- 운영자금대출	10,000,000	10,000,000	-	-
- 매입외환	12,346	12,346	153,948	153,948
소 계	44,318,118	44,318,118	20,209,913	20,209,913
2) 당기손익-공정가치 금융부채				
① 기타비유동금융부채	147,254	147,254	-	-
- 비지배지분부채	147,254	147,254	-	-
소 계	147,254	147,254	-	-
금융부채 합계	44,465,372	44,465,372	20,209,913	20,209,913

(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

연결기업은 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

연결기업은 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 않는 투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,714,888	수준2	금융자산에 편입된 기초자산인 주식, 채권 등의 공시가격 및 공정가치 금액의 합산	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,526,665	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)	18,318,748	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

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

보고기간말 현재 반복적으로 공정가치가 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 금융자산	42,650,128	6,804,715	17,526,665	18,318,748
- 단기금융상품	18,023,948	6,804,715	2,795,996	8,423,237
- 장기금융상품	24,626,180	-	14,730,669	9,895,511
기타포괄손익-공정가치 금융자산	27,305,788	16,088,700	10,714,888	502,200
- 상장지분상품	16,088,700	16,088,700	-	-
- 비상장지분상품	9,398,288	-	8,896,088	502,200
- 비상장채무상품	1,818,800	-	1,818,800	-
합 계	69,955,916	22,893,415	28,241,553	18,820,948

2) 금융부채

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 금융부채				
- 비지배지분부채	147,254	-	-	147,254

<전기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)

구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 금융자산	43,116,904	9,008,807	21,668,625	12,439,472
- 단기금융상품	19,235,908	9,008,807	5,315,344	4,911,757
- 장기금융상품	23,880,996	-	16,353,281	7,527,715
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	77,567,107	31,223,273	33,402,162	12,941,672

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) 거래일의 평가손익

연결기업은 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 총 차이금액 및 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	-	-
신규 발생	1,363,321	-
당기 증감	(560,141)	-
- 상각	(560,141)	-
기 말	803,180	-

(4) 금융상품의 범주별 손익

<당기>

(단위: 천원)

구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	147,508	473,326	1,311,138	-	-	1,931,972
	배당금수익	520,311	243,326	6,200	-	-	769,837
	외환차익	-	-	28,935	-	55,319	84,254
	외화환산이익	-	-	13,768	-	-	13,768
	당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	105,440	-	-	-	-	105,440
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가이익	921,637	-	-	-	-	921,637
	비지배지분부채평가이익	-	-	-	2,746	-	2,746
	소 계	1,694,896	716,652	1,360,041	2,746	55,319	3,829,654
금융비용	이자비용	-	-	(560,141)	-	(307,733)	(867,874)
	외환차손	-	-	(43,897)	-	(62,355)	(106,252)
	외화환산손실	-	-	(31,915)	-	-	(31,915)
	상각후원가 측정 금융자산 손상차손	-	-	(500,000)	-	-	(500,000)
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(295,627)	-	-	-	-	(295,627)
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,940,031)	-	-	-	-	(1,940,031)
	소 계	(2,235,658)	-	(1,135,953)	-	(370,088)	(3,741,699)
판매비와관리비	손실상각비	-	-	(64,696)	-	-	(64,696)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(5,258,286)	-	-	-	(5,258,286)
합 계		(540,762)	(4,541,634)	159,392	2,746	(314,769)	(5,235,027)

<전기>

(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	686,182	-	1,716,126
	배당금수익	615,401	278,648	-	-	894,049
	외환차익	-	-	32,995	50,569	83,564
	외화환산이익	-	-	118,102	-	118,102
	당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	621,576	-	-	-	621,576
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,674,790	-	-	-	1,674,790
	소 계	3,429,832	790,527	837,279	50,569	5,108,207
금융비용	이자비용	-	-	-	(65,823)	(65,823)
	외환차손	-	-	(15,388)	(21,749)	(37,137)
	외화환산손실	-	-	(3,454)	-	(3,454)
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	-	-	-	-
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(247,244)	-	-	-	(247,244)
	당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,262,153)	-	-	-	(1,262,153)
	소 계	(1,509,397)	-	(18,842)	(87,572)	(1,615,811)
판매비와관리비	손실상각비	-	-	(69,001)	-	(69,001)
기타수익	기타의손실충당금환입	-	-	3,000	-	3,000
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	1,306,469	-	-	1,306,469
합 계		1,920,435	2,096,996	752,436	(37,003)	4,732,864

상기 금융상품의 범주별 손익은 각각의 금융자산 및 금융부채에서 발생한 영업손익, 금융수익, 금융비용을 포함하는 금액입니다.

8. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,973	560
원화예금	13,619,741	15,520,376
외화예금	930,542	2,286,523
합 계	14,553,256	17,807,459

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	24,877,844	-	21,084,233	-
미수금	85,892	-	209,671	-
미수수익	495,863	-	203,931	-
임차보증금	1,154,579	79,785	890,441	282,844
영업보증금	91,246	-	85,356	-
기타미수금	9,476	-	10,141	-
주.임.종 채권	15,670	300,000	-	-
합 계	26,730,570	379,785	22,483,773	282,844

(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	30,533,954	28,137,933
손실충당금:		
매출채권	283,273	230,990
단기대여금	1,500,000	3,500,000
미수금	1,640,326	1,640,326
손실충당금 소계	3,423,599	5,371,316
매출채권 및 기타채권 순장부금액	27,110,355	22,766,617

매출채권의 연령 및 연령별 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	장부가액	기대손실율	장부가액	
3개월 이하	0.16%	17,575,255	0%	2,014,492	28,951
3개월 초과 ~ 6개월 이하	0.68%	5,052,054	0%	-	34,364
6개월 초과 ~ 9개월 이하	4.46%	306,867	0%	-	13,686
9개월 초과 ~ 1년 이하	24.66%	8,198	0%	-	2,022
1년 초과 ~ 3년 이하	100.00%	199,651	50%	-	199,651
3년 초과	100.00%	4,599	100%	-	4,599
합 계		23,146,624		2,014,492	283,273

<전기말>

(단위: 천원)

구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	장부가액	기대손실율	장부가액	
3개월 이하	0.30%	11,318,209	0.00%	1,811,915	34,327
3개월 초과 ~ 6개월 이하	1.19%	7,256,065	0.99%	710,962	93,708
6개월 초과 ~ 9개월 이하	10.79%	107,849	0.00%	-	11,638
9개월 초과 ~ 1년 이하	73.00%	40,360	0.00%	-	29,464
1년 초과 ~ 3년 이하	88.03%	66,932	50.00%	-	58,923
3년 초과	100.00%	2,930	100.00%	-	2,930
합 계		18,792,345		2,522,877	230,990

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

(단위: 천원)

구 분	기 초	손상차손인식	손상차손환입	제각채권회수	제각(주1)	기말
당기	5,371,316	64,696	-	805	(2,013,218)	3,423,599
전기	5,299,933	69,001	(3,000)	5,382	-	5,371,316

(주1) 2017.11.27 수원지방법원 파산선고에 따라 일신기공 기타채권의 손실충당금을 설정하였으며, 당기 중 시효완성으로 2,000,000천원을 제각하였습니다.

(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	30,533,954	26,810,998	293,181	6,176	-	3,423,599
전기말	28,137,933	22,118,755	96,211	10,897	540,754	5,371,316

(5) 당기와 전기 보고기간종료일 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권의 장부금액은 각각 12,346천원과 153,948천원이며, 양도시 수령한 현금은 단기차입금으로 계상되어 있습니다. (주석 17참조).

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	12,097,079	(1,460,406)	10,636,673	9,974,877	(1,072)	9,973,805
제품	6,584,007	(767,303)	5,816,704	7,244,351	(799,310)	6,445,041
재공품	6,475,576	(264,745)	6,210,831	5,816,058	(366,703)	5,449,355
원재료	5,198,001	(191,807)	5,006,194	5,738,336	(122,673)	5,615,663
합성원료	3,034,278	(875,013)	2,159,265	1,665,711	(10,427)	1,655,284
저장품	300,701	(3,977)	296,724	422,898	(1,011)	421,887
미착품	31,746	-	31,746	208,823	-	208,823
합 계	33,721,388	(3,563,251)	30,158,137	31,071,054	(1,301,196)	29,769,858

(2) 당기 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	2,262,056	-
재고자산평가충당금환입	-	(172,251)

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토 지	26,002,105	-	-	26,002,105
건 물	77,335,125	(19,024)	(19,915,449)	57,400,652
구축물	849,213	-	(297,077)	552,136
기계장치	45,234,495	-	(43,056,070)	2,178,425
차량운반구	1,521,903	-	(784,789)	737,114
시험기구	12,044,981	(45,785)	(9,450,344)	2,548,852
집기비품	1,604,222	-	(1,304,859)	299,363
건설중인자산	2,565,133	-	-	2,565,133
합 계	167,157,177	(64,809)	(74,808,588)	92,283,780

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토 지	17,372,345	-	-	17,372,345
건 물	57,199,281	(19,768)	(18,813,803)	38,365,710
구축물	945,213	-	(319,446)	625,767
기계장치	50,892,887	-	(47,289,521)	3,603,366
차량운반구	1,166,819	-	(638,228)	528,591
시험기구	12,812,865	(70,758)	(9,219,065)	3,523,042
집기비품	1,457,627	-	(1,285,215)	172,412
건설중인자산	21,327,904	-	-	21,327,904
미착기계	185,198	-	-	185,198
합 계	163,360,139	(90,526)	(77,565,278)	85,704,335

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대체(주2)	기 말
토지	17,372,345	2,679,608	-	-	5,950,152	26,002,105
건물	38,365,710	6,435,299	(262,180)	(1,427,965)	14,289,788	57,400,652
구축물	625,767	-	(52,000)	(21,631)	-	552,136
기계장치	3,603,366	110,000	(134)	(1,784,945)	250,138	2,178,425
차량운반구	528,591	411,063	(1)	(202,539)	-	737,114
시험기구	3,523,042	254,206	(59)	(1,406,337)	178,000	2,548,852
집기비품	172,412	187,601	(6)	(60,644)	-	299,363
건설중인자산	21,327,904	1,722,109	-	-	(20,484,880)	2,565,133
미착기계	185,198	-	-	-	(185,198)	-
합 계	85,704,335	11,799,886	(314,380)	(4,904,061)	(2,000)	92,283,780

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대체	환율변동효과	기 말
토지	17,372,345	-	-	-	-	-	17,372,345
건물	39,762,773	-	-	(1,397,063)	-	-	38,365,710
구축물	649,397	-	-	(23,630)	-	-	625,767
기계장치	5,166,206	40,500	(10)	(2,296,330)	693,000	-	3,603,366
차량운반구	153,746	647,844	(148,484)	(124,515)	-	-	528,591
시험기구	2,707,911	187,600	(33)	(1,319,187)	1,946,751	-	3,523,042
집기비품	174,407	95,000	(119)	(96,927)	-	51	172,412
건설중인자산	21,418,434	778,470	-	-	(869,000)	-	21,327,904
미착기계	54,470	1,901,479	-	-	(1,770,751)	-	185,198
합 계	87,459,689	3,650,893	(148,646)	(5,257,652)	-	51	85,704,335

(주1) 당기말 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 1,331,940천원이며, 전기말 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 105,600천원 입니다.
(주2) 당기 차이금액 (-)2,000천원은 전기 진행중이던 신축공사 설계의 계약해지로 인해 발생하였으며, 건설중인자산에서 기타비용으로 대체되었습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토 지	17,820,512	-	17,820,512	17,820,512	-	17,820,512
건 물	10,578,041	(3,503,976)	7,074,065	10,578,041	(3,239,525)	7,338,516
합 계	28,398,553	(3,503,976)	24,894,577	28,398,553	(3,239,525)	25,159,028

(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	7,338,516	25,159,028	17,820,512	7,602,967	25,423,479
상 각	-	(264,451)	(264,451)	-	(264,451)	(264,451)
기 말	17,820,512	7,074,065	24,894,577	17,820,512	7,338,516	25,159,028

(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	2,983,424	2,890,873
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(1,217,932)	(1,335,454)
투자부동산과 관련하여 인식한 순이익	1,765,492	1,555,419

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치(주1)
토지	17,820,512	39,274,560
건물	7,074,065	9,136,367
합계	24,894,577	48,410,927

(주1) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가인 ㈜삼창감정평가법인이 2022년 4월 19일자를 기준시점으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 토지의 경우 공시지가기준법으로 산정한 시산가액에 대해 최근 거래사례를 수집하여 비교하여 평가하였으며, 건물의 경우 감정평가에 관한 규칙에 따라 건물의 구조, 용재, 시공의 정도, 관리 및 이용상태, 경과년수 등 제 현상을 고려하여 평가를 수행하였습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	816,167	(229,737)	586,430	833,157	(304,026)	529,131
특정시설이용권	1,242,562	-	1,242,562	2,468,962	-	2,468,962
기타의무형자산	1,060,000	-	1,060,000	-	-	-
합 계	3,118,729	(229,737)	2,888,992	3,302,119	(304,026)	2,998,093

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	529,131	60,000	-	(2,701)	586,430
특정시설이용권	2,468,962	-	(1,226,400)	-	1,242,562
기타의무형자산	-	1,060,000	-	-	1,060,000
합 계	2,998,093	1,120,000	(1,226,400)	(2,701)	2,888,992

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 말
산업재산권	16,124	520,000	-	(6,993)	529,131
특정시설이용권	2,177,681	291,281	-	-	2,468,962
합 계	2,193,805	811,281	-	(6,993)	2,998,093

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

14. 관계기업투자

(1) 관계기업 투자의 현황

(단위: 천원)

회사명	소유지분율(%)		취득원가	순자산금액	장부금액	주된 사업장	재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말						
Stacy International, Inc.	49.00	49.00	1,744,330	2,260,900	1,107,841	미국	12월 31일	화장품 도· 소매업, 무역업
스마트케이 자산관리 주식회사(주1)	7.74	7.74	15,480	305,538	23,649	한국	12월 31일	부동산 개발 및 공급업
스마트케이 피에프브이 주식회사(주1)	7.74	7.74	1,230,660	163,025,088	12,618,142	한국	12월 31일	부동산 개발 및 공급업
주식회사킹고투자파트너스(주1)	17.10	17.10	1,718,792	11,819,908	2,020,670	한국	12월 31일	기타금융투자업
스마트대한민국경동킹고바이오펀드(주2)	40.74	40.74	8,250,000	18,923,800	7,709,696	한국	12월 31일	바이오펀드 투자업
케이디헬스케어 제1호 합자조합(주1,3)	12.20	-	500,000	4,252,216	518,563	한국	12월 31일	기타금융투자업
합 계	-	-	13,459,262	200,587,450	23,998,561			

(주1) 해당 관계기업들에 대한 지분율은 20%미만이나 임원 겸직을 통하여 당기말 현재 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.
(주2) 당기와 전기 중 스마트대한민국경동킹고바이오펀드에 각각 2,750,000천원과 2,750,000천원의 추가 출자를 하였습니다.
(주3) 당기 중 케이디헬스케어 제1호 합자조합에 500,000,000원 출자하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법이익	지분법 자본변동	기 말
Stacy International, Inc.	1,035,651	-	744	71,446	1,107,841
스마트케이자산관리주식회사	17,841	-	5,808	-	23,649
스마트케이피에프브이주식회사	1,118,697	-	11,499,445	-	12,618,142
주식회사 킹고투자파트너스	1,884,574	-	133,045	3,051	2,020,670
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	5,230,195	2,750,000	(270,499)	-	7,709,696
케이디헬스케어제1호 합자조합	-	500,000	18,563	-	518,563
합 계	9,286,958	3,250,000	11,387,106	74,497	23,998,561

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	지분법이익	지분법 자본변동	기 말
Stacy International, Inc.	948,889	-	1,668	85,094	1,035,651
스마트케이자산관리주식회사	19,061	-	(1,220)	-	17,841
스마트케이피에프브이주식회사	1,210,893	-	(88,562)	(3,634)	1,118,697
주식회사 킹고투자파트너스	1,678,765	-	202,353	3,456	1,884,574
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	2,750,000	2,750,000	(269,805)	-	5,230,195
합 계	6,607,608	2,750,000	(155,566)	84,916	9,286,958

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	매 출	당기손익
Stacy International, Inc.	2,713,617	452,717	358,452	1,518
케이디헬스케어제1호 합자조합	4,252,216	-	234,897	152,216
스마트케이자산관리주식회사	409,126	103,588	1,225,205	75,239
스마트케이피에프브이주식회사	442,087,477	279,062,389	373,538,325	148,571,639
주식회사 킹고투자파트너스	12,352,933	533,025	3,365,725	698,053
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	19,096,401	172,600	31,753	(663,317)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	매 출	당기손익
Stacy International, Inc.	2,557,866	444,293	416,936	3,404
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)

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	132,387	-	46,084	-
선급비용	831,904	284,485	865,310	182,113
합 계	964,291	284,485	911,394	182,113

16. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	27,305,788	-	34,450,203
당기손익-공정가치측정 금융자산	18,023,948	24,626,180	19,235,908	23,880,996
상각후원가측정 금융자산(주1)	12,550,940	1,176,926	13,000,000	448,079
합 계	30,574,888	53,108,894	32,235,908	58,779,278

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

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	농협은행	445,079	-	질권설정
장기금융상품	농협은행	-	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	8,954,348	16,088,700	16,088,700	7,134,352
- 비상장 지분증권	10,608,300	9,398,288	9,398,288	(1,210,012)
소 계	19,562,648	25,486,988	25,486,988	5,924,340
채무증권	2,015,800	1,818,800	1,818,800	(197,000)
합 계	21,578,448	27,305,788	27,305,788	5,727,340

<전기말>

(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

(주1) 상장 지분증권은 당기말 현재의 종가(당기말 현재 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)를 적용한 공정가치입니다.

(주2) 당기말 현재 취득원가와 공정가치의 차이인 5,727,340천원(전기말: 12,542,275천원)에서 법인세효과를 차감한 4,524,690천원(전기말: 9,782,975천원)이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 계상되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	20,036,164	18,023,948	18,023,948
장기금융상품	24,443,879	24,626,180	24,626,180
합 계	44,480,043	42,650,128	42,650,128

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	19,949,894	19,235,908	19,235,908
장기금융상품	23,543,353	23,880,996	23,880,996
합 계	43,493,247	43,116,904	43,116,904

(4) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	손상차손	장부금액
장·단기 금융상품	548,079	-	548,079
시장성 없는 채무증권	13,679,787	(500,000)	13,179,787
합 계	14,227,866	(500,000)	13,727,866

<전기말>

(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

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

(단위: 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	평 가	손 상	기 말
당기	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	34,450,203	31,393	(550,772)	(6,625,036)	-	27,305,788
	당기손익-공정가치측정 금융자산	43,116,904	9,348,567	(8,796,949)	(1,018,394)	-	42,650,128
	상각후원가 측정 금융자산	13,448,079	13,279,787	(12,500,000)	-	(500,000)	13,727,866
	합 계	91,015,186	22,659,747	(21,847,721)	(7,643,430)	(500,000)	83,683,782
전기	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	40,734,057	1,225,292	(9,184,106)	1,674,960	-	34,450,203
	당기손익-공정가치측정 금융자산	27,212,135	27,873,667	(12,381,534)	412,636	-	43,116,904
	상각후원가 측정 금융자산	33,448,079	12,445,079	(32,445,079)	-	-	13,448,079
	합 계	101,394,271	41,544,038	(54,010,719)	2,087,596	-	91,015,186

17. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입금종류	차 입 처	당기 연이자율	당기말	전기말
원화차입금	일반자금대출	신한은행	5.64%	539,653	-
	일반자금대출	농협은행	5.19%	13,532,911	-
	운영자금대출	산업은행	4.99%	10,000,000	-
소 계				24,072,564	-
외화차입금	매입외환	IBK기업은행	7.59%	12,346	153,948
합 계				24,084,910	153,948

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,657,357	-	5,750,749	-
미지급금	10,278,044	-	9,979,526	-
미지급비용	1,463,013	-	1,495,764	-
수입보증금	2,634,794	200,000	211,855	2,618,071
합 계	20,033,208	200,000	17,437,894	2,618,071

19. 리스

(1) 리스이용자로서 연결기업

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
2022년 01월 01일	381,427	3,793,869	4,175,296	4,175,011
신규취득	155,354	164,222	319,576	280,404
중도해지	-	(149,059)	(149,059)	(139,385)
감가상각	(321,613)	(1,210,738)	(1,532,351)	-
이자비용	-	-	-	63,622
지급	-	-	-	(1,595,148)
2022년 12월 31일	215,168	2,598,294	2,813,462	2,784,504

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,532,351)	(1,481,962)
사용권자산 처분이익	14,309	-
사용권자산 처분손실	(23,983)	(311)
사용권자산 이자수익	20,535	9,884
리스부채 이자비용	(63,622)	(59,562)
단기리스 관련 비용	(61,800)	(87,679)
소액자산리스 관련 비용	(13,498)	(39,647)

3) 리스부채

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,350,376	1,434,128	1,488,850	2,686,161

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	1,400,178	1,549,442
1년 초과 3년 이내	1,542,265	2,466,599
3년 초과	4,691	362,378
합계	2,947,134	4,378,419

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,670,446	1,661,699

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	536,690	-	399,664	-
예수금	194,108	-	157,449	-
부가세예수금	400,506	-	2,339,363	-
선수수익	1,758	-	-	-
합 계	1,133,062	-	2,896,476	-

21. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	발 생	사 용	기말
당기	616,898	1,648,659	(616,898)	1,648,659
전기	793,557	515,995	(692,654)	616,898

연결기업은 과거의 반품률을 이용하여 환불부채를 설정하고 있는 바, 불량으로 인한 반품은 전액 폐기하므로 예상 반품매출액을 모두 충당부채로 설정하고, 재판매가 가능한 반품은 예상 반품매출액에 원가율을 적용하여 매출총이익에 해당하는 부분을 충당부채로 설정하고 있습니다.

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,519,047	22,169,109
사외적립자산의 공정가치	(26,363,278)	(24,366,874)
순확정급여부채(자산)	(6,844,231)	(2,197,765)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,800,950	2,916,636
과거근무원가	962,516	-
부채에 대한 이자비용	714,586	679,260
사외적립자산의 이자	(792,901)	(751,048)
합 계	3,685,151	2,844,848

상기의 손익은 포괄손익계산서에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	914,749	745,300
판매비와관리비(퇴직급여)	2,583,949	1,958,887
판매비와관리비(연구비)	186,453	140,661
합 계	3,685,151	2,844,848

한편, 당기와 전기 중 기타포괄이익(법인세차감후)으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소 금액은 각각 1,967,643천원과 966,947천원입니다.
당기 중 연결기업이 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 460,083천원(전기: 224,244천원) 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	22,169,109	22,973,447
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	3,763,465	2,916,636
- 이자원가	714,586	679,260
퇴직급여 지급액(주1)	(2,853,256)	(2,507,038)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	33,300
- 경험조정에 의한 변동에서 발행하는 보험수리적손익	(232,146)	(228,503)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(4,042,711)	(1,697,993)
기말금액	19,519,047	22,169,109

(주1) 당기말 현재 미지급한 퇴직급여는 348,632천원(전기말 147,997천원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	24,366,874	25,198,547
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	792,901	751,048
퇴직급여 지급액	(2,792,327)	(2,429,200)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,784,170)	(653,521)
기여금 납입액	5,780,000	1,500,000
기말금액	26,363,278	24,366,874

(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)	14,823,615	10,483,343
- 비원리금보장상품(채권, CP/RP, 발행어음 등)	11,537,448	13,881,316
- 국민연금전환금	2,215	2,215
합 계	26,363,278	24,366,874

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	3.53%	3.80%
할인율	5.74%	3.39%

(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	18,047,371	20,699,406	1,961,694	2,259,276
임금상승률에 대한 민감도	20,752,637	17,982,066	2,288,294	1,934,567

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

(8) 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.244년입니다.

23. 자본금

당기 보고기간종료일 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

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

(주1) 연결기업은 최초 발행주식총수에서 2001년 11월 8일자로 보통주 300,000주를 이익소각하였고, 2020년 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	6,870,428
기타자본잉여금	(1,804,947)	(1,694,453)
합 계	34,108,285	34,218,779

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,842,192	7,842,192
임의적립금	13,059,207	13,059,207
미처분이익잉여금(주2)	210,898,257	207,545,604
합 계	231,799,656	228,447,003

(주1) 연결기업은 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 117,345천원이 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
<보통주배당금>		
전기 연차배당: 주당 400원(전전기: 주당 400원)	10,893,508	11,084,608
당기 중간배당: 주당 0원(전기: 주당 100원)	-	2,749,377
합 계	10,893,508	13,833,985

26. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(28,916,295)	(28,165,781)
기타자본조정(주2)	(163,999)	(163,999)
합 계	(29,080,294)	(28,329,780)

(주1) 연결기업은 주가안정과 주주가치의 환원을 목적으로 자기주식(당기말: 3,634,996주, 전기말: 3,534,996주)을 보유하고 있습니다.
(주2) 종속기업인 ㈜경동인터내셔널의 유상증자에 참여함에 따라 발생한 금액으로 추가 취득지분에 대한 대가와 지분율 변동에 따른 순자산지분가액 변동분과의 차이입니다.

27. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	4,524,690	9,782,975
해외사업환산손익	91,962	16,886
지분법자본변동	75,251	754
합 계	4,691,903	9,800,615

28. 주당이익

(1) 기본 주당순손익

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 지분 당기순이익	12,161,173,652원	12,671,986,198원
가중평균유통보통주식수(주1)	27,208,537주	27,522,745주
기본주당이익	447원	460원

(주1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 가중평균발행주식수(당기:30,768,766주, 전기:30,768,766주)에서 자기주식의 연평균 주식수(당기:3,560,229주, 전기:3,246,021주)를 차감하여 산정하였습니다.

(2) 희석 주당순손익

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

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	28,436,502	27,245,117
퇴직급여	2,892,578	2,057,092
연구비	1,576,046	1,374,969
복리후생비	6,819,656	6,731,493
여비교통비	2,252,829	2,376,875
통신비	147,356	158,019
수도광열비	104,980	91,240
세금과공과금	2,434,269	1,603,075
감가상각비	1,940,497	1,732,716
지급임차료	82,246	68,900
차량유지비	203,739	158,657
교육훈련비	45,554	125,521
도서인쇄비	77,698	55,182
회의비	3,338,395	3,176,379
소모품비	50,386	110,631
지급수수료	3,167,365	2,196,806
광고선전비	10,315,110	9,603,291
손실상각비	64,696	69,001
무형자산상각비	2,701	6,992
기타	12,806,548	14,381,572
합 계	76,759,151	73,323,528

30. 기술개발비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 등	3,384,554	3,090,266
위탁용역비	6,538,698	5,000,696
원재료비	1,119,159	1,071,061
합 계	11,042,411	9,162,023

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	826	(107,501)
원재료와 저장품의 사용액	17,725,017	17,590,706
상품의 판매	44,307,357	39,150,267
종업원급여	46,037,817	43,983,793
감가상각 및 기타상각비	6,703,563	7,011,058
광고비 및 판매촉진비	17,136,347	17,652,232
기타의 경비	42,495,202	36,574,795
매출원가, 기술개발비 및 판매비와관리비의 합계	174,406,129	161,855,350

32. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의손실충당금환입	-	3,000
유형자산처분이익	126,336	79,469
무형자산처분이익	79,618	-
사용권자산처분이익	14,309	-
잡이익	422,994	737,018
합 계	643,257	819,487

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	1,731,317	1,407,113
유형자산처분손실	314,352	5,933
무형자산처분손실	24,200	-
사용권자산처분손실	23,983	311
잡손실	395,298	66,081
합 계	2,489,150	1,479,438

33. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,931,972	1,716,126
배당금수익	769,837	894,049
외환차익	84,254	83,564
외화환산이익	13,768	118,102
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	921,637	1,674,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	105,440	621,576
비지배지분부채평가이익	2,746	-
합 계	3,829,654	5,108,207

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	867,874	65,823
외환차손	106,252	37,137
외화환산손실	31,915	3,454
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,940,031	1,262,153
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	295,627	247,244
상각후원가 측정 금융자산 손상차손	500,000	-
합 계	3,741,699	1,615,811

34. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세환급액 포함)	4,799,155	6,725,808
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	28,759	189,617
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	1,000,509	(1,109,923)
법인세비용	5,828,423	5,805,502

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
- 확정급여제도의 재측정요소	(523,044)	(272,729)
- 자기주식처분익	-	(16,765)
- 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,523,553	(820,429)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	1,000,509	(1,109,923)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	17,941,195	18,432,359
적용세율(당기:21.62%, 전기:21.69%)에 따른 법인세	3,879,769	3,998,631
조정사항		
비과세수익	(32,845)	(20,397)
비공제비용	2,607,906	2,929,585
세액공제	(1,077,393)	(1,577,949)
실현가능성이 불확실한 이연법인세 변동	(100,796)	-
전기법인세 조정액(법인세환급액 등)	(40,211)	(36,417)
기타(세율차이등)	591,993	512,049
법인세비용	5,828,423	5,805,502
유효세율	32.49%	31.50%

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

(5) 연결기업의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결기업의 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	135,718	210,500	-	346,218
손실상각비	1,003,872	(456,558)	-	547,314
상각후원가손상	-	105,000	-	105,000
무형자산손상차손	5,133	(1,213)	-	3,920
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	277,674	129,733	-	407,407
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	104,657	-	224,219	328,876
재고자산평가충당금	286,263	462,020	-	748,283
리스부채	918,502	(333,757)	-	584,745
매도가능금융자산손상차손	8,988	(409)	-	8,579
감가상각비	51,542	(3,806)	-	47,736
세금과공과 기부채납	90,000	211,636	-	301,636
미지급금	-	95,565	-	95,565
기타의감가상각비	16,218	(737)	-	15,481
종업원누적유급휴가	326,869	(23,274)	-	303,595
업무용승용차감가상각비(자차)	59,162	(25,967)	-	33,195
업무용승용차(자차)처분손실	28,041	(6,327)	-	21,714
퇴직급여미지급금	287	(287)	-	-
소 계	3,312,926	362,119	224,219	3,899,264
<가산할 일시적 차이>				
미수수익	44,147	59,984	-	104,131
장기투자처분이익	44,073	(2,004)	-	42,069
사용권자산	918,565	(327,738)	-	590,827
재평가차액	65,406	(2,973)	-	62,433
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	368,454	(174,910)	-	193,544
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가이익	2,863,958	-	(1,332,340)	1,531,618
지분법이익	-	2,396,986	-	2,396,986
건설자금이자	24,508	(1,907)	-	22,601
소 계	4,329,111	1,947,438	(1,332,340)	4,944,209
차감계	(1,016,185)	(1,585,319)	1,556,559	(1,044,945)

<전기>

(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
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가이익	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)

(7) 당기와 전기 보고기간종료일 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	사 유
종속기업 투자지분	10,079,565	10,079,565	실현 불확실성
관계기업 투자지분	874,914	922,303	실현 불확실성
합 계	10,954,479	11,001,868	

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
	Stacy International, Inc.
관계기업	스마트케이 피에프브이 주식회사(주1) 스마트케이 자산관리 주식회사(주1) 주식회사 킹고투자파트너스(주1) 스마트대한민국경동킹고바이오펀드(주2) 케이디헬스케어 제1호 합자조합(주1,3)
기타특수관계자	㈜제이씨헬스케어 ㈜대일양행 주식회사 류일인터내셔널 ㈜알피에이치코리아 ㈜케이에스팜 류일파트너스 류이킴인터내셔널㈜(주4)

(주1) 지분율은 20%미만이나 임원 겸직을 통하여 당기말 현재 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주2) 당기와 전기 중 스마트대한민국경동킹고바이오펀드에 각각 2,750,000천원과 2,750,000천원의 추가 출자를 하였습니다.

(주3) 당기 중 추가되었습니다.

(주4) 전기 중 추가되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	매출	매입 등		
			제조원가	유형자산취득	판매비와관리비
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계회사	-	-	7,823,966	-
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	683,921	-	-	12,118
㈜대일양행	기타특수관계자	388,143	-	-	-
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	7,924,340	-	-	63,433
주식회사 류일인터내셔널	기타특수관계자	21,313	15,169	-	328,480
㈜케이에스팜	기타특수관계자	22,552	-	-	-
합 계		9,040,269	15,169	7,823,966	404,031

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	매출	매입 등	
			상품매입	판매비와관리비
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	819,630	3,600	-
㈜대일양행	기타특수관계자	301,129	-	-
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	6,768,363	-	62,093
주식회사 류일인터내셔널	기타특수관계자	-	-	317,980
류이킴인터내셔널㈜	기타특수관계자	210	-	274,400
합 계		7,889,332	3,600	654,473

한편, 당기와 전기 중 상기 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	자금대여 거래		지분출자
		대여	회수	
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	관계기업	-	-	2,750,000
케이디헬스케어 제1호 합자조합	관계기업	-	-	500,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	자금대여 거래		지분출자
		대여	회수	
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	관계기업	-	-	2,750,000
주식회사 류일인터내셔널	기타특수관계자	-	300,000	-

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채권	기타채무
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	31,235	-	-
㈜대일양행	기타특수관계자	3,703	-	-
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	443,667	540,000	8,683
주식회사 류일인터내셔널	기타특수관계자	-	21,670	-
합 계		478,605	561,670	8,683

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채권	기타채무
스마트케이 자산관리 주식회사	관계기업	-	24,149	-
㈜제이씨헬스케어	기타특수관계자	61,202	-	-
㈜대일양행	기타특수관계자	-	-	3,854
㈜알피에이치코리아	기타특수관계자	894	540,000	5,969
합 계		62,096	564,149	9,823

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 인식한 손실충당금 설정액은 637천원이며, 이로 인해 당기와 전기 보고기간종료일 현재 설정된 손실충당금은 각각 795천원과 158천원입니다.

(4) 담보・보증

4-1) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공한 담보・보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증

(단위: 원)

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

2) 담보제공제산

(단위: 원)

특수관계자	특수관계자성격	담보제공처	담보제공자산	장부금액	보증내용
스마트케이 피에프브이 주식회사	관계기업	우리은행 외	주식	1,230,660,000	장기차입금

4-2) 연결기업은 임원으로부터 금융기관 차입금 등과 관련하여 USD 1,800,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	3,037,140	2,189,495
퇴직급여	1,559,899	191,544

36. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 채무를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공처	담보제공자산	장부가액	채권최고액	보증내역
국민연금공단	단기금융상품	445,079	445,079	임대보증금
국민은행 등	토지, 건물	31,218,881	1,412,635	임대보증금
합계		31,663,960	1,857,714	

(2) 지급보증

당기 보고기간종료일 현재 연결기업은 서울보증보험㈜로부터 인허가 및 계약이행, 이행지급 등과 관련하여 265,611천원의 지급보증을 제공 받고 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	272,565.00
	매입외환	USD	9,741.60	9,741.60
농협은행	일반자금대출	KRW	20,000,000	13,532,911
신한은행	일반자금대출	KRW	20,000,000	539,653

(2) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 피고로서 계류중인 소송은 없습니다.

38. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본위험관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달 비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금 및 현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융기관차입금	24,084,910	153,948
현금및현금성자산	14,553,256	17,807,459
단기금융상품	545,079	12,000,000
장기금융상품	3,000	448,079
순부채	8,983,575	(30,101,590)
자본	257,524,763	260,289,739
순부채 대 자본비율	3.49%	(주1)

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

(2) 금융위험 관리

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

① 환위험 관리

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

(원화단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	USD	JPY	ERUR	합계	USD	JPY	합계
<화폐성 외화자산>							
현금및현금성자산	498,605	399,221	32,716	930,542	1,948,630	337,893	2,286,523
당기손익-공정가치금융자산	9,594,770	-	-	9,594,770	9,136,955	-	9,136,955
매출채권	65,301	-	-	65,301	547,900	-	547,900
보증금	91,246	-	-	91,246	85,356	-	85,356
합 계	10,249,922	399,221	32,716	10,681,859	11,718,841	337,893	12,056,734
<화폐성 외화부채>							
단기차입금	12,346	-	-	12,346	153,948	-	153,948
합 계	12,346	-	-	12,346	153,948	-	153,948

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기와 전기 중 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	1,023,758	(1,023,758)	1,156,489	(1,156,489)
JPY	39,922	(39,922)	33,789	(33,789)
EUR	3,272	(3,272)	-	-
합 계	1,066,952	(1,066,952)	1,190,278	(1,190,278)

② 유동성위험 관리

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	5,657,357	5,657,357	5,657,357	-	-
기타채무	14,575,851	14,575,851	14,375,851	200,000	-
단기차입금	24,084,910	24,084,910	24,084,910	-	-
리스부채	2,784,504	2,947,135	1,400,179	1,161,583	385,374
합 계	47,102,622	47,265,253	45,518,297	1,361,583	385,374

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	5,750,749	5,750,749	5,750,749	-	-
기타채무	14,305,216	14,305,216	11,687,145	2,618,071	-
단기차입금	153,948	153,948	153,948	-	-
리스부채	4,175,011	4,378,419	1,549,442	1,311,423	1,517,554
합 계	24,384,924	24,588,332	19,141,284	3,929,494	1,517,554

③ 신용위험 관리

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 7에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

보고기간종료일 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결기업은 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

④ 이자율위험 관리

연결기업은 이자율의 변동으로 고정금리 차입금의 공정가치나 변동금리 차입금의 미래 현금흐름이 변동될 수 있는 이자율위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 이러한 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위하여 차입금의 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 발행한 변동금리 차입금은 12,346천원이며 고정금리 차입금은 24,072,564천원으로, 변동이자율을 적용받는 이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

⑤ 가격위험 관리

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업은 일반상품 및 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 일반상품 및 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결기업의 경영진이 승인하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 상장지분상품은 16,088,700천원(전기말: 22,214,466천원)으로, 다른 변수가 일정하고 상장지분상품의 가격이 5% 변동할 경우 가격변동이 당기 보고기간종료일의 자본에 미치는 영향은 635,504천원(전기말: 866,364천원)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(주2)	기 말
		현금유입	현금유출		
단기차입금	-	68,169,823	(44,097,259)	-	24,072,564
외화단기차입금	153,948	12,346	(153,948)	-	12,346
리스부채(주1)	4,175,011	-	(1,595,148)	204,641	2,784,504

(주1) 리스부채의 당기말 금액에는 현금의 유출이 없는 이자비용 63,622천원 금액이 포함되어 있습니다.
(주2) 당기 중 발생한 리스부채의 인식, 처분이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름		기타(주2)	기 말
		현금유입	현금유출		
단기차입금	635,874	153,948	(635,874)	-	153,948
리스부채(주1)	1,127,205	-	(1,534,373)	4,582,179	4,175,011

(주1) 리스부채의 전기말 금액에는 현금의 유출이 없는 이자비용 59,562천원 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 발생한 리스부채의 인식, 처분이 포함되어 있습니다.

⑦ 비현금거래

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	20,484,880	869,000
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(5,258,286)	1,306,469
유형자산 취득 미지급금 증가(감소)	1,226,340	(175,400)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	경동제약 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	2	3	-	-	1	1	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	8	5	50	20	200	220	-	-	-	-	-	-	258	245
	감사	31	34	252	110	1,029	857	-	-	32	34	-	-	1344	1035
	합계	39	39	302	130	1,229	1077	-	-	32	34	-	-	1602	1280

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.30				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 (2022.8.2~5) (2022.8.8)	5	일	3	명	0	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 (2022.11.28~30) (2022.12.1~2)	5	일	3	명	0	명	중요 거래유형 및 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제테스트 수행, 통제위험 평가, 분개 테스트, 입증절차 설계, 일반감사절차(계속기업가

								정 검토, 특수관계자 거래검토 등) 계획
	기말감사 (2023.2.15~17) (2023.2.20~21)	5	일	3	명	0	명	후속기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토,감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03					1	일
	실사(입회)장소	화성공장 등						
	실사(입회)대상	원재료,재공품,제품,상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04					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	2022-6-30, 2023-03-17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 30일	감사, 업무수행 이사 등	서면회의	회계감사 수행계획, 핵심감사사항에 대한 설명 및 선정 및 감사인의 독립성등
2	2023년 03월 17일	감사, 업무수행 이사 등	서면회의	핵심감사 사항 및 재무제표 감사결과, 내부회계관리제도 검토 결과 및 감사인의 독립성 등