

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
포 괄 손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 한국파마

재무제표에 대한
감사보고서

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국파마
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

반품충당부채의 적정성

재무제표에 대한 주석2의 중요한 회계정책에서 언급한 바와 같이 회사는 반품권이 있는 조건의 판매는 이를 변동대가로 보아 반품이 예상되는 매출은 수익을 인식하지 않고 환불예상 금액을 환불부채로 인식하도록 하고 있습니다. 환불부채의 추정, 반환자산의 평가는 회계추정과 경영진의 판단이 중요한 영향을 미치는 요소입니다. 따라서 회사의 매출액 및 반품충당부채의 금액을 고려하여 '반품충당부채의 적정성 검토'를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

반품충당부채의 적정성 검토를 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 반품에 대한 처리 및 회계처리과정에 대한 회사의 내부통제절차 검토
- 매출 및 반품충당부채에 대한 실증적 분석적절차 수행
- 당기 반품 내용을 표본추출하여 거래검토
- 반품충당부채에 대한 계산검증

- 재무제표일 이후 반품거래에 대한 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정해창입니다.

서울특별시 광진구 능동로 7 (자양동, 한강복합빌딩)6층
대현회계법인 대표이사 이광준

이 감사보고서는 감사보고서일 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)재 무 제 표

주식회사 한국파마

제 37 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한국파마 대표이사 박은희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 제약공단 3길 87
(전 화) 02-2162-8413

재무상태표

제 37 기 2021년 12월 31일 현재

제 36 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 한국파마

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		97,236,118,681		54,814,889,648
1. 현금및현금성자산 (주석4,5,7,32,33,34)	56,540,158,953		16,864,929,158	
2. 단기금융상품 (주석4,33,34)	6,000,000,000		2,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권 (주석4,7,8,33,34)	17,189,011,329		15,751,267,137	
4. 재고자산 (주석9,16)	16,910,452,214		19,523,746,481	
5. 기타유동자산 (주석11)	196,496,185		316,466,386	
6. 기타금융자산 (주석10,33,34)	400,000,000		-	
7. 당기법인세자산	-		358,480,486	
II. 비유동자산		32,165,233,110		26,505,235,565
1. 장기금융상품 (주석4,6,33,34)	4,010,239		4,010,239	
2. 당기손익공정가치측정금융자산 (주석4,12,33,34)	460,783,116		395,257,715	
3. 기타포괄공정가치측정금융자산 (주석13,33,34)	3,910,671,632			
4. 유형자산 (주석14,16,18)	20,149,099,287		18,823,698,777	
5. 투자부동산 (주석15)	3,552,286,695		3,570,152,658	
6. 무형자산 (주석17)	2,972,872,335		2,466,694,815	
7. 기타금융자산 (주석4,33,34)	445,570,691		470,219,042	
8. 이연법인세자산	669,939,115		775,202,319	
자 산 총 계		129,401,351,791		81,320,125,213
부 채				
I. 유동부채		25,498,395,203		30,653,588,564
1. 매입채무및기타채무 (주석4,7,19,33,34)	10,515,776,015		12,551,281,540	
2. 단기차입금 (주석4,20,33,34)	7,000,000,000		10,000,000,000	
3. 유동성장기부채 (주석4,20,33,34)	2,960,000,000		3,360,000,000	
4. 기타금융부채 (주석4,10,33,34)	1,271,028,773		1,587,787,145	
5. 기타유동부채 (주석11)	3,571,048,208		3,154,519,879	
6. 당기법인세부채 (주석30)	180,542,207		-	
II. 비유동부채		46,435,749,776		4,164,259,433
1. 장기차입금 (주석4,20,33,34)	-		-	
2. 전환사채 (주석 21,33,34)	43,121,127,997			
3. 퇴직급여부채 (주석22)	3,197,953,078		4,112,439,513	
4. 기타금융부채 (주석 10,33,34)	116,668,701		51,819,920	
부 채 총 계		71,934,144,979		34,817,847,997
자 본				
I. 자본금 (주석1,25)	5,453,350,500		5,453,350,500	

II. 자본잉여금 (주석25)	23,407,364,388		17,556,042,530	
III. 기타포괄손익누계액 (주석23)	2,587,527,650		3,437,202,218	
IV. 이익잉여금 (주석24)	26,018,964,274		20,055,681,968	
자 본 총 계		57,467,206,812		46,502,277,216
부 채 및 자 본 총 계		129,401,351,791		81,320,125,213

포괄손익계산서

제37기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제36기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 한국파마

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I.매출액 (주석27)		79,576,699,842		71,509,725,624
1. 상품매출	8,860,722,048		5,252,277,862	
2. 제품매출	70,530,577,794		66,077,447,762	
3. 기타매출	185,400,000		180,000,000	
II.매출원가 (주석28)		43,673,305,350		37,352,486,622
1. 상품매출원가	7,064,673,659		4,434,762,559	
2. 제품매출원가	36,608,631,691		32,917,724,063	
III.매출총이익		35,903,394,492		34,157,239,002
IV.판매비와관리비 (주석28)		30,889,321,739		29,553,673,702
V.영업이익		5,014,072,753		4,603,565,300
VI.금융수익 (주석5,29)		119,154,375		78,118,762
VII.금융비용 (주석5,29)		949,565,283		528,573,906
VIII.기타영업외수익 (주석29)		1,105,545,199		761,707,622
IX.기타영업외비용 (주석29)		81,303,683		1,146,953,055
X.법인세비용차감전순이익		5,207,903,361		3,767,864,723
XI.법인세비용(수익) (주석30)		(1,160,436,529)		608,753,760
XII.당기순이익		6,368,339,890		3,159,110,963
XIII.기타포괄손익		(709,397,102)		413,630,865
당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(709,397,102)		413,630,865
1. 보험수리적손익	140,277,466		413,630,865	
2. 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손실	(849,674,568)			
XIV.총포괄손익		5,658,942,788		3,572,741,828
XV.주당손익 (주석31)				
1. 기본주당이익		584		324
2. 희석주당이익		579		324

자 본 변 동 표

제 37 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 36 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 한국파마

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(당기초)	4,392,705,500	692,312,820	1,153,845,963	3,437,202,218	16,922,210,690	26,598,277,191
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	3,159,110,963	3,159,110,963
보험수리적이익	-	-	-	-	413,630,865	413,630,865
총포괄손익 총액	-	-	-	-	3,572,741,828	3,572,741,828
자본에 직접 인식된 주주의 거래:						
유상증자	890,145,000			-	-	890,145,000
주식발행초과금	-	14,596,727,610		-	-	14,596,727,610
주식보상비용	-	-	164,835,137	-	-	164,835,137
주식선택권	170,500,000	2,267,002,100	(1,318,681,100)	-	-	1,118,821,000
배당금지급	-	-	-	-	(439,270,550)	(439,270,550)
2020.12.31(당기말)	5,453,350,500	17,556,042,530	-	3,437,202,218	20,055,681,968	46,502,277,216
2021.01.01(당기초)	5,453,350,500	17,556,042,530	-	3,437,202,218	20,055,681,968	46,502,277,216
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	6,368,339,890	6,368,339,890
보험수리적이익	-	-	-	-	140,277,466	140,277,466
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(849,674,568)	-	(849,674,568)
총포괄손익 총액	-	-	-	(849,674,568)	6,508,617,356	5,658,942,788
자본에 직접 인식된 주주의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(545,335,050)	(545,335,050)
전환사채의 발행	-	5,851,321,858	-	-	-	5,851,321,858
2021.12.31(당기말)	5,453,350,500	23,407,364,388	-	2,587,527,650	26,018,964,274	57,467,206,812

현금흐름표

제 37 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 36 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 한국파마

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기	제 36(전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름	7,192,455,574	(873,838,595)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	6,970,532,198	519,991,561
(1) 당기순이익	6,368,339,890	3,159,110,963
(2) 손익조정항목:	3,430,834,449	5,806,556,753
법인세비용	(1,160,436,529)	608,753,760
퇴직급여	1,557,303,890	1,649,990,554
주식보상비용	-	164,835,137
감가상각비	1,985,734,328	1,932,792,677
무형자산상각비	391,541,870	287,759,649
대손상각비(환입)	(157,111,189)	(143,360,592)
재고자산폐기손실	-	837,267,703
유형자산폐기손실	3,000	
유형자산처분손실	1,000	
유형자산처분이익	(5,289,500)	-
이자수익	(57,419,805)	(10,618,585)
이자비용	908,166,170	435,669,782
외화환산이익	(31,606,571)	(865,043)
외화환산손실	1,873,186	45,226,782
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(1,925,401)	(895,071)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(2,828,642,141)	(8,445,676,155)
매출채권의 감소(증가)	(1,140,005,112)	(333,605,971)
반품회수권의 감소(증가)	111,534,056	34,185,482
기타채권의 감소(증가)	-	1,373,076,366
기타금융자산의 감소(증가)	46,021,428	(1,020,000)
기타유동자산의 감소(증가)	(122,130,522)	(36,776,506)
기타비유동자산의 감소(증가)	-	244,780,000
재고자산의 감소(증가)	2,613,294,267	(7,447,595,740)
매입채무의 증가(감소)	(1,968,699,430)	803,722,577
환불부채의 증가	(156,772,385)	(293,976,266)
계약부채의 증가	(21,455,828)	(1,035,493,370)
기타채무의 감소(증가)	(187,903,804)	664,166,560
기타유동부채의 감소(증가)	594,756,542	44,370,897
기타금융부채의 감소(증가)	(305,333,933)	(145,702,635)
파생상품자산의 감소(증가)	-	19,057,330
퇴직급여의 지급	(412,084,878)	(334,864,879)
퇴직연금운용자산의 적립	(1,879,862,542)	(2,000,000,000)
2. 이자의 수취	27,419,468	8,611,809
3. 이자의 지급	(159,932,048)	(390,780,907)
4. 배당금의 수취	-	-
5. 법인세의 지급	354,435,956	(1,011,661,058)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	(12,908,448,080)	(4,710,945,788)
단기금융상품의 증가	(4,000,000,000)	(2,000,000,000)
단기대여금의 증가	(1,000,000,000)	-

당기손익인식금융자산의 증가	(63,600,000)		(128,118,071)	
당기손익인식금융자산의 감소	-		14,518,071	
기타포괄공정가치측정금융자산의 증가	(4,399,998,000)			
유형자산의 취득	(2,552,426,190)		(1,973,722,697)	
유형자산의 처분	5,295,500		46,773,019	
무형자산의 취득	(897,719,390)		(670,396,110)	
III.재무활동으로 인한 순현금흐름		45,362,536,453		12,005,410,983
단기차입금의 증가	-		7,771,231,999	
단기차입금의 감소	(3,000,000,000)		(8,000,000,000)	
전환사채의 발행	49,996,997,537			
유상증자	-		16,605,693,610	
배당금 지급	(545,335,050)		(439,270,550)	
리스부채의 감소	(689,126,034)		(704,606,654)	
유동성장기부채의 감소	(400,000,000)		(3,227,637,422)	
IV.현금의 증가(I + II + III)		39,646,543,947		6,420,626,600
V.기초의 현금		16,864,929,158		10,443,437,515
VI.외화표시 현금의 환율변동효과		28,685,848		865,043
VII.기말의 현금		56,540,158,953		16,864,929,158

주석

제 37(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 한국파마

1. 회사의 개요

주식회사 한국파마(이하 "회사"라 함)는 1985년 12월 24일 양약제조 및 판매업을 목적으로 설립되었으며, 경기도 화성시 향남읍 제약공단 3길 87에 본사 및 공장을 두고있습니다. 회사는 2020년 8월 10일에 코스닥시장에 상장되었습니다.

당기말 현재 회사의 주식수는 총 10,906,701주이며 자본금은 5,453백만원입니다. 당기말 현재 주주 구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

성 명	주식수(주)	금 액	지분율
박 재 돈	2,840,000	1,420,000	26%
박 은 희	1,720,000	860,000	16%
박 윤 석	1,500,000	750,000	14%
박 근 희	780,000	390,000	7%
소액주주	4,066,701	2,033,350	37%
합 계	10,906,701	5,453,350	100%

2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회
의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무
제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기
준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 유형자산 중 토지

(2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언
급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간
말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선
의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진
의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실
제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이
변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진
의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 15: 투자부동산 - 투자부동산의 분류
- 주석 27: 수익인식 - 재화의 판매에 대한 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불
확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 기대신용손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 11: 환불부채의 측정 - 예상 반품율의 추정
- 주석 22: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 27: 수익인식 - 변동대가로 인한 계약부채가 인식되는 시점

- 주석 30: 이연법인세자산의 측정 - 미래 충분한 과세소득 및 차감할 일시적차이의 추인시기에 대한 가정

③ 공정가치 측정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 14: 유형자산
- 주석 34: 금융상품의 공정가치

3. 중요한 회계처리 방침

(1) 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

1) 외화환산

회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속 측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형

회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적에 대해 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시거나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 청구권을 제한하는 계약조건(예.비소구특성)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는)중도상환 특성이 금융

자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

구분	내용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거와 상계

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

회사는 회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

④ 손상 및 제각

금융상품의 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두 가지 기준으로 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실 : 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실 : 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

회사는 아래에 해당하는 경우 금융자산의 채무불이행이 발생하였다고 판단합니다.

- 회사의 거래유형별 내부정책 및 평균회수기간을 고려하여, 거래유형별 금융자산의 평균회수기간보다 90일을 초과하는 경우
- 상대 거래처의 폐업, 파산, 연락두절

회사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

a. 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

b. 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

c. 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

d. 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

5) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 회사가 보유한 파생상품은 위험회피회계의 요건을 충족하지 않아 위험회피회계를 적용하지 않았습니다.

6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
건 물	40년
구 축 물	10년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

회사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

8) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기

대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고
 상각하지 아니하고 있습니다.

계정과목	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연
 수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여
 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회
 계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자
 본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화
 하고 있습니다.

9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기
 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제
 외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를
 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이
 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공
 정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될
 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지
 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정
 합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소
 시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소
 된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을
 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된
 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과
 할 수 없습니다.

10) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.
 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는
 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정
 을 선택할 수 있으며 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익
 의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 리스의 내재

이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다. 당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동 이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스료 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다. 리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

한편 당사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

11) 비파생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

12) 전환사채

당사는 전환사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 전환권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 전환권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에만 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급 받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

15) 주식기준보상

회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원

급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 기준서에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 회사의 회계정책은 주석 25에 기술되어 있습니다.

17) 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 외환차손익
- 외화환산손익
- 파생상품평가이익
- 파생상품거래손익
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

18) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)의 인식

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 과세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

19) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 회사는 정부보조금을 정부보조금으

로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 기타영업외수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

20) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균 한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상의 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(2) 제정 또는 개정된 회계기준의 적용

1) 제·개정 기준서를 신규 적용

당사는 2021년1월1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등
개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'- 회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

⑨ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

4. 금융자산 및 금융부채

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기말]

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익공 정가치측정금융 자산	합 계
유동자산					
현금및현금성자산	56,540,159	-	-	-	56,540,159
매출채권및기타채권	-	17,189,011	-	-	17,189,011
단기금융상품	-	6,000,000	-	-	6,000,000
기타금융자산	-	400,000	-	-	400,000
소 계	56,540,159	23,589,011	-	-	80,129,170
비유동자산					
장기금융상품	-	4,010	-	-	4,010
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	460,783	-	460,783
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	-	3,910,672	3,910,672
기타금융자산	-	445,571	-	-	445,571
소 계	-	449,581	460,783	3,910,672	4,821,036
합 계	56,540,159	24,038,592	460,783	3,910,672	84,950,206

[전기말]

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정 가치측정 금융자산	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	16,864,929	-	-	16,864,929
매출채권및기타채권	-	2,000,000	-	2,000,000
파생상품자산	-	15,751,267	-	15,751,267
소 계	16,864,929	17,751,267	-	34,616,196
비유동자산				
장기금융상품	-	4,010	-	4,010
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	395,258	395,258
기타금융자산	-	470,219	-	470,219
소 계	-	474,229	395,258	869,487
합 계	16,864,929	18,225,496	395,258	35,485,683

(2) 보고기간 종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기말]

구 분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	-	10,515,776	10,515,776
단기차입금	-	7,000,000	7,000,000
유동성장기부채	-	2,960,000	2,960,000
기타금융부채	-	1,271,029	1,271,029
소 계	-	21,746,805	21,746,805
비유동부채			
장기차입금	-	-	-
전환사채	-	43,121,128	43,121,128
기타금융부채	-	116,669	116,669
소 계	-	43,237,797	43,237,797
합 계	-	64,984,602	64,984,602

[전기말]

구 분	당기손익공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동부채			
매입채무및기타채무	-	12,551,282	12,551,282
단기차입금	-	10,000,000	10,000,000
유동성장기부채	-	3,360,000	3,360,000
기타금융부채	-	1,587,787	1,587,787
소 계	-	27,499,069	27,499,069
비유동부채			
장기차입금	-	-	-
기타금융부채	-	51,820	51,820
소 계	-	51,820	51,820
합 계	-	27,550,889	27,550,889

(3) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	36,433	20,987	-	-	57,420
외화환산이익	30,559	1,048	-	-	31,607
외환차익	-	13,721	-	14,482	28,203
파생상품거래이익	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	1,925	-	1,925
당기손익인식금융자산처분이익	-	-	-	-	-
이자비용	-	-	-	(908,166)	(908,166)
외화환산손실	(1,873)	-	-	-	(1,873)
외환차손	-	(1,739)	-	(37,787)	(39,526)
합 계	65,119	34,017	1,925	(931,471)	(830,410)

[전 기]

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	15,273	2,007	-	-	17,280
외화환산이익	865	-	-	-	865
외환차익	-	48,375	-	-	48,375
파생상품거래이익	-	-	2,488	-	2,488
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	895	-	895
당기손익인식금융자산처분이익	-	-	8,216	-	8,216
이자비용	-	-	-	(435,670)	(435,670)
외화환산손실	-	(45,227)	-	-	(45,227)
외환차손	-	(47,677)	-	-	(47,677)
합 계	16,138	(42,522)	11,599	(435,670)	(450,455)

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예금	56,540,159	16,864,929
합 계	56,540,159	16,864,929

6. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	종 류	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	별단예금	4,000	4,000	당좌개설보증금

7. 외화자산 및 외화부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자 산				
현금및현금성자산	USD 105,405.71	124,959	USD 486,189.68	528,974
매출채권	USD 501,310.68	594,304	-	-
미수금	-	-	USD 774.00	842
합 계	USD 606,716.39	719,263	USD 486,963.68	529,816
부 채				
매입채무	USD 386,603.64	458,319	USD 96,596.72	105,097
미지급금	EUR 75,810.51	102,596	EUR 495,441.15	663,019
합 계	USD 386,603.64 EUR 75,810.51	560,915	USD 96,596.72 EUR 495,441.15	768,116

8. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	17,201,684	16,068,066
대손충당금	(445,490)	(610,036)
미수금	432,818	293,237
합 계	17,189,012	15,751,267

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	610,036	785,415
설정 및 환입	(157,111)	(143,360)
제각액	(7,435)	(32,019)
기말금액	445,490	610,036

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 발생일기준 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
발생 ~ 6개월이내	14,952,574	15,701,766
6개월 ~ 1년	2,270,308	225,468
1년 ~ 3년	411,620	434,070
합 계	17,634,502	16,361,304

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 정보 및 연체 내역 별로 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	매출채권			기타채권		
	채권잔액	기대신용 손실률(%)	대손충당금	채권잔액	기대신용 손실률(%)	대손충당금
미연체 카드대금	1,335,813	0.0%	-	-	0.0%	-
미연체 채권	13,644,398	0.1%	7,968	432,818	0.0%	-
연체된 채권(*)	0~3개월	1,682,803	1.4%	23,404	-	0.0%
	4~6개월	164,702	24.4%	40,150	-	0.0%
	6개월 초과	373,967	100.0%	373,967	-	0.0%
합 계	17,201,684	2.6%	445,490	432,818	0.0%	-

(*) 매출채권의 경우 계약특성상 연체여부를 확인할 수 없으므로, 회사의 거래유형별내부정책 및 평균회수기간을 고려하여, 발생기준 일정기간이 지난 채권을 연체된 채권으로 분류하였습니다.

[전 기]

구 분	매출채권			기타채권		
	채권잔액	기대신용 손실률(%)	대손충당금	채권잔액	기대신용 손실률(%)	대손충당금
미연체 카드대금	1,551,446	0.0%	-	-	0.0%	-
미연체 채권	12,182,563	0.2%	24,575	293,238	0.0%	-
연체된 채권(*)	0~3개월	1,659,809	3.6%	59,303	-	0.0%
	4~6개월	217,321	31.9%	69,266	-	0.0%
	6개월 초과	456,927	100.0%	456,893	-	0.0%
합 계	16,068,066	3.8%	610,037	293,238	0.0%	-

(*) 매출채권의 경우 계약특성상 연체여부를 확인할 수 없으므로, 회사의 거래유형별내부정책 및 평균회수기간을 고려하여, 발생기준 일정기간이 지난 채권을 연체된 채권으로 분류하였습니다.

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
상품	2,001,221	2,985,496
제품	5,549,262	7,867,879
제품평가충당금	-	-
재공품	5,311,556	5,307,687
재공품평가충당금	-	-
원재료	3,555,559	3,043,510
부재료	378,232	319,174
미착품	114,622	-
합 계	16,910,452	19,523,746

(2) 당기 및 전기 중 재고자산의 변동에 따라 인식한 손익은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산폐기손실	-	837,268

10. 기타금융자산 및 부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산				
보증금	-	461,081	-	506,716
보증금현재가치할인차금	-	(15,510)	-	(36,497)
단기대여금	400,000	-	-	-
합 계	400,000	445,571	-	470,219
기타금융부채				
예수보증금	742,003	-	1,047,337	-
리스부채	529,025	116,669	540,450	51,820
합 계	1,271,028	116,669	1,587,787	51,820

(2) 당기 리스부채와 관련한 추가정보는 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	금액
리스부채 관련 이자비용	23,412
리스의 총 현금유출	689,126
단기리스 및 소액리스에 포함되는 비용	40,461
합계	752,999

11. 기타자산 및 부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산				
미수수익	9,014	-	-	-
선급금	-	-	17,593	-
선급비용	78,918	-	78,774	-
반품회수권(*1)	108,565	-	220,099	-
합계	196,497	-	316,466	-
기타부채				
예수금	1,483,432	-	891,425	-
선수금	2,750	-	-	-
계약부채(*2)	17,341	-	38,797	-
환불부채(*1)	2,067,525	-	2,224,298	-
합계	3,571,048	-	3,154,520	-

(*1) 상품 및 제품의 판매시점에 반품예상금액을 추정하고 있으며 반품예상금액은 과거의 경험률을 감안하여 추정하고 있습니다. 반품회수로 인하여 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액을 평가하여 자산성이 있는 것으로 평가된 금액만 반품회수권으로 인식하였습니다.

(*2) 회사가 받았거나 받을대가 중에서 고객에게 지급하는 판매수수료 및 매출할인으로 인해 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 인식하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 반품회수권 및 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	반품회수권	환불부채	반품회수권	환불부채
기초잔액	220,099	2,224,298	254,284	2,518,274
증감액(*1)	31,262	(156,773)	(17,872)	(293,976)
평가(*1)	(142,796)	-	(16,313)	-
기말잔액	108,565	2,067,525	220,099	2,224,298

(*1) 당기 중 반품회수권의 변동으로 인해 매출원가가 111,534천원 증가, 환불부채의 변동으로 인해 매출이 156,060천원 증가, 운반비가 712천원 감소하였습니다. 또한전기 중 반품회수권의 변동으로 인해 매출원가가 34,185천원 증가, 환불부채의 변동으로 인해 매출이 292,590천원 증가, 운반비가 1,386천원 감소하였습니다.

12. 당기손익공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
출자금(*1)	한국제약협동조합	121,307	121,307	121,307	121,307
	한국제약바이오협회	50,000	50,000	50,000	50,000
저축성보험	삼성화재 등	285,900	289,476	238,200	223,951
합 계		457,207	460,783	409,507	395,258

(*1) 상기 당기손익공정가치측정금융자산은 시장성이 없고 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

13. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주).

회사명	당기말						전기말
	보유주식수	지분율	취득가액	순자산가액	공정가치	장부금액	장부금액
피코이노베이션	100,000	6.83%	2,000,000	1,940,781	2,000,000	2,000,000	-
제넨셀	205,714	4.22%	2,999,998	214,734	1,910,672	1,910,672	-
합 계			4,999,998	2,155,515	3,910,672	3,910,672	-

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
취득	4,999,998	-
평가	(1,089,326)	-
기말	3,910,672	-

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
평가	(1,089,326)	-
기말	(1,089,326)	-
차감:자본에 가감되는 법인세효과	239,652	-
합 계	(849,674)	-

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기말]

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
토 지	6,932,854	-	6,932,854
건 물	13,801,723	(5,669,544)	8,132,179
구 축 물	1,292,279	(564,355)	727,924
기 계 장 치	6,729,489	(5,497,561)	1,231,928
차량운반구	285,618	(133,368)	152,250
공기구비품	4,350,229	(2,999,996)	1,350,233
사용권자산	2,451,315	(1,828,543)	622,772
건설중인자산	998,959	-	998,959
합 계	36,842,466	(16,693,367)	20,149,099

[전기말]

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
토 지	6,543,436	-	6,543,436
건 물	13,037,914	(5,329,273)	7,708,641
구 축 물	1,061,921	(473,513)	588,408
기 계 장 치	6,344,252	(5,077,823)	1,266,429
차량운반구	285,618	(91,704)	193,914
공기구비품	3,765,449	(2,681,284)	1,084,165
사용권자산	1,767,703	(1,274,473)	493,230
건설중인자산	945,477	-	945,477
합 계	33,751,770	(14,928,070)	18,823,700

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	기 초	취 득	재분류	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토 지	6,543,436	-	-	-	389,418	-	6,932,854
건 물	7,708,640	-	-	-	763,809	(340,268)	8,132,181
구 축 물	588,409	119,558	-	-	110,800	(90,843)	727,924
기 계 장 치	1,266,428	203,300	-	(5)	287,700	(525,495)	1,231,928
차량운반구	193,913	-	-	-	-	(41,663)	152,250
공기구비품	1,084,165	574,960	-	(4)	49,400	(358,288)	1,350,233
사용권자산(*1)	493,230	740,853	-	-	-	(611,312)	622,771
건설중인자산	945,477	1,654,609	-	-	(1,601,127)	-	998,959
합 계	18,823,698	3,293,280	-	(9)	-	(1,967,869)	20,149,100

(*1) 회사는 소액리스 및 단기리스에 해당하지 않는 부동산리스와 차량운반구리스에 대해서는 사용권자산으로 인식하고 있습니다.

[전 기]

구 분	기 초	취 득	재분류	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토 지	6,543,436	-	-	-	-	-	6,543,436
건 물	8,034,588	-	-	-	-	(325,948)	7,708,640
구 축 물	648,538	26,900	-	-	-	(87,029)	588,409
기 계 장 치	1,277,043	427,595	-	-	-	(438,210)	1,266,428
차량운반구	4,128	202,994	-	-	-	(13,209)	193,913
공기구비품	648,766	709,620	-	-	13,500	(287,721)	1,084,165
사용권자산(*1)	750,073	552,741	-	(46,774)	-	(762,810)	493,230
건설중인자산	352,363	606,614	-	-	(13,500)	-	945,477
합 계	18,258,935	2,526,464	-	(46,774)	-	(1,914,927)	18,823,698

(*1) 회사는 소액리스 및 단기리스에 해당하지 않는 부동산리스와 차량운반구리스에 대해서는 사용권자산으로 인식하고 있습니다.

(3) 토지는 재평가모형으로 평가하고 있으며, 재평가모형을 적용하는 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액 및 재평가로 인하여 증가한 재평가잉여금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	장부가액	취득원가	재평가잉여금	장부가액	취득원가	재평가잉여금
토 지	6,543,436	2,136,766	4,406,670	6,543,436	2,136,766	4,406,670

토지재평가이익은 미실현이익이므로 배당가능이익에서 제외됩니다.

(4) 보고기간종료일 현재 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위:천원).

소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
경기도 화성시 향남읍	6,628.30	4,242,112	2,832,273	4,242,112	2,613,539
대구광역시 동구 동내동	2,256.20	2,301,324	1,203,908	2,301,324	1,166,681
경기도 의왕시 삼동	109.54	389,418	273,852	-	-
합 계		6,932,854	4,310,033	6,543,436	3,780,220

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당기말]

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
토 지	2,925,489	-	2,925,489
건 물	714,639	(87,841)	626,798
합 계	3,640,128	(87,841)	3,552,287

[전기말]

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말잔액
토 지	2,925,489	-	2,925,489
건 물	714,639	(69,975)	644,664
합 계	3,640,128	(69,975)	3,570,153

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	기 초	취 득	재평가	대 체	감가상각비	기 말
토 지	2,925,489	-	-	-	-	2,925,489
건 물	644,663	-	-	-	(17,865)	626,798
합 계	3,570,152	-	-	-	(17,865)	3,552,287

[전 기]

구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
토 지	2,925,489	-	-	-	-	2,925,489
건 물	662,529	-	-	-	(17,865)	644,664
합 계	3,588,018	-	-	-	(17,865)	3,570,153

(3) 보고기간종료일 현재 현재 투자부동산으로 분류된 토지의 공시지가는 다음과 같습니다 (단위:천원).

소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
경기도 화성시 향남읍	3,290.10	2,925,489	1,420,336	2,925,489	1,310,776

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 수익은 당기185,400천원, 전기 180,000천원입니다.

16. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 보험가입자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	부보대상자산	부보기간	보험가액	보험회사명
화재보험	건물 및 기계장치, 재고자산 등	2021.12.21 ~2022.12.21	31,192,994	MG손해보험(주)
환경책임보험	-	2021.06.23 ~ 2022.06.23	5,000,000	DB손해보험

한편, 상기 화재보험의 대상이 되는 토지, 건물, 그리고 투자부동산은 (주)KEB하나은행, (주)한국씨티은행 차입금과 관련하여 근질권이 설정되어 있습니다. 또한, 회사는 상기 보험 이외에 삼성화재에 차량보험, 승강기사고배상 책임보험, MG손해보험에 가스사고배상책임보험, KB손해보험에 일반화재보험 등을 가입하고 있습니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
산업재산권	1,926,050	2,308,396
회원권	1,046,822	158,299
합 계	2,972,872	2,466,695

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
산업재산권	2,308,396	9,196	-	(391,542)	1,926,050
회원권	158,299	888,523	-	-	1,046,822
합 계	2,466,695	897,719	-	(391,542)	2,972,872

[전 기]

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
산업재산권	1,925,760	670,396	-	(287,760)	2,308,396
회원권	158,299	-	-	-	158,299
합 계	2,084,059	670,396	-	(287,760)	2,466,695

18. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	관련채무			
	채권자	채권최고액	종 류	금 액
토지 및 건물	(주)KEB하나은행	7,020,000	유동성장기부채	2,960,000
투자부동산	(주)한국씨티은행	2,675,000	단기차입금	6,000,000
합 계				8,960,000

19. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	6,721,182	8,689,881
미지급금	2,937,365	3,074,240
미지급비용	857,229	787,160
합 계	10,515,776	12,551,281

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	(주)한국씨티은행	2.54	6,000,000	8,000,000
	농협은행(주)	2.61	1,000,000	2,000,000
합 계			7,000,000	10,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
시설자금	(주)하나은행	2.18~2.47	2,960,000	3,360,000
운영자금	(주)한국씨티은행(*)	LIBOR 3M + 0.4	-	-
합 계			2,960,000	3,360,000
유동성대체			(2,960,000)	(3,360,000)

잔 액	-	-
-----	---	---

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

연 도	상환예정액
1년 내	9,960,000
2년 내	-
합 계	9,960,000

21. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구 분	당기말	전기말
전환사채	50,000,000	-
사채할인발행차금	(3,002)	-
전환권조정	(6,875,870)	-
합 계	43,121,128	-

(2) 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구 분	내 용
명칭	무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 발행일	2021-10-26
사채의 만기일	2026-10-26
사채의 전자등록총액	금 오백억원
사채의 발행가	사채 전자등록총액의 100% (할인율0%)
사채의 발행가의 총액	금 오백억원
수량	49매
이자지급방법	(별도의 이자지급기일 없음)
표면금리	-
만기보장수익률	-
상환방법, 기한	만기(2026년 10월 26일)까지 보유하고 있는 전자등록 금액의 100%에 해당하는금액을 일시 상환
조기상환청구권	24개월이 되는 23년 10월 26일 및 매 3개월에 해당하는 날에 조기상환 청구한 금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 사채의 만기전 조기상환을 청구 가능

전환권	사채는 사채권자의 전환청구에 의하여 "발행회사"의 보통주식으로 전환할 수 있다.
전환비율	전환청구한 전자등록금액(2 이상의 사채권으로 전환청구하는 경우에는 그 전자등록
	금액의 합산금액)을 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 하고,
	1주미만의 단주는 이자지급 없이 현금지급)
전환가격	금 53,302원

(3) 당기말 현재 전환사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

연 도	상환예정액(*)
1년 내	-
2년 내	50,000,000
합 계	50,000,000

(*) 전환사채의 조기상환청구권의 행사가능성을 고려하였습니다.

(4) 당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다.

22. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,925,870	12,284,013
사외적립자산의 공정가치	(9,719,062)	(8,161,072)
국민연금전환금	(8,855)	(10,501)
합 계	3,197,953	4,112,440

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,527,100	1,550,273
이자원가	236,616	207,422
사외적립자산 이자수익	(206,413)	(107,704)
합 계	1,557,303	1,649,991

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,284,013	11,670,303
당기근무원가 등	1,763,716	1,757,695
재측정요소(*)	(328,266)	(534,612)
지급	(793,593)	(609,373)
기말금액	12,925,870	12,284,013

(*) 이연법인세효과를 고려하기 전의 금액입니다.

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

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,161,072	6,332,194
기대수익	206,413	107,704
적립	1,879,863	2,000,000
재측정요소(*)	(148,423)	(4,318)
지급	(379,863)	(274,508)
기말금액	9,719,062	8,161,072

(*) 이연법인세효과를 고려하기 전의 금액입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.99%	2.47%
미래임금상승률	3.50%	3.50%

(6) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
할인율:		
1% 증가	(910,142)	(897,562)
1% 감소	1,063,210	1,053,642
임금상승률:		
1% 증가	1,047,842	1,032,688
1% 감소	(914,738)	(897,761)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
정기예금	9,718,749	8,160,999
현금성자산	313	73
합 계	9,719,062	8,161,072

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	10년 이상	합 계
금액	686,676	3,052,542	2,958,517	7,589,687	14,287,422

상기 확정급여채무의 만기구성정보(K-GAAP 적용자 제외)는 퇴직급여채무의 할인 전 금액을 기준으로 하여종업원별 기대 잔여근무연수로 분류하였으며 당기말 확정급여채무(할인 후)의 가중평균만기는 9.7년입니다.

(9) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 1,128백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 체결중인 차입약정은 다음과 같습니다(원화단위: 천원).

약정 상대방	구 분	금 액
(주)KEB하나은행	시설대 차입약정	3,060,000
	일람불 신용장	USD 300,000
(주)한국씨티은행	운영자금 차입약정	6,000,000
하나카드	기업신용카드	500,000
합 계		9,560,000
		USD 300,000

(2) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다(단위:천원).

약정 상대방	구 분	금 액
서울보증보험	이행계약 및 공탁	464,000
신용보증기금	한사랑보험	529,000
합계		993,000

(3) 당기말 현재 회사는 NORGINE B.V.와 플렌뷰를 판매할 수 있는 라이선스계약을 체결하고 있습니다. 회사는 로얄티 이외에 마일스톤 조항에 의거 연간 순매출액 300만유로 이상 최초 달성 시 1회에 한하여 150만 유로를 지급하여야 합니다.

(4) 당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

24. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
기타특수관계자	(주)소야그린텍

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다(원화 단위:천원).

특수관계자	금융기관	계정과목	설정액	장부금액
대표이사	(주)KEB하나은행	일람불 신용장	USD 360,000	-
	(주)한국씨티은행	단기차입금	4,560,000	6,000,000
	농협은행	단기차입금	3,000,000	1,000,000
사내이사	(주)KEB하나은행	유동성장기부채	1,200,000	1,000,000
	(주)한국씨티은행	단기차입금	4,560,000	6,000,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	902,890	975,730
상여	5,700	2,500

퇴직급여	25,799	30,376
주식선택권	-	32,390
합 계	934,389	1,040,996

(*) 회사의 주요 경영진에는 기업활동의 계획·운영·통제에 중요한 권한과 책임을 가진등기 임원(사외이사 포함)을 포함하였습니다.

25. 자본금 등

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구 분	당기말	전기말
발행주식수	10,906,701	10,906,701
1주당 금액	500	500
보통주자본금	5,453,350,500	5,453,350,500

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,556,043	17,556,043
전환권대가	5,851,321	-
합 계	23,407,364	17,556,043

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
재평가잉여금	3,437,202	4,406,669
법인세효과	(849,674)	(969,467)
합 계	2,587,528	3,437,202

26. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이익준비금	292,388	237,854
기업합리화적립금	6,674	6,674
미처분이익잉여금	25,719,903	19,811,154

합 계	26,018,965	20,055,682
-----	------------	------------

1) 이익준비금

회사는 상법상 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립해야 합니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

2) 기업합리화적립금

회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

3) 연구및인력개발준비금

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 손금으로 신고조정 하였습니다. 동 적립금은 사용 후 잔액으로 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 배당금

회사가 당기와 전기 중 지급한 배당금(중간배당 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 (주당: 당기 50원, 전기 50원)	545,335	439,271

27. 영업부문 및 영업수익

(1) 영업부문

회사는 기업 전체가 의약품 제조 및 판매의 단일 영업부문으로 분류되기 때문에 영업부문의 선택이나 영업부문의 보고부문의 통합과정없이 영업부문과 보고부문이 일치합니다. 당기와 전기의 지역별 수익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
국내	76,365,218	68,180,201
해외	3,211,482	3,329,525
합 계	79,576,700	71,509,726

(2) 수익 원천

회사의 당기와 전기 중 수익의 원천은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	79,391,300	71,329,726
임대료	185,400	180,000
합 계	79,576,700	71,509,726

(3) 수익의 구분

회사의 당기와 전기 중 수익인식시기에 따라 수익을 구분한 결과 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식	79,391,300	71,329,726
기간에 걸쳐 인식	185,400	180,000
합 계	79,576,700	71,509,726

(4) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	16,756,194	15,458,029
계약부채	17,341	38,797

(5) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대해 변동대가로 인식된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구 분	받거나 받을 대가	변동대가(*)		매출액
		매출할인 등	판매장려금	
제·상품 매출	79,408,641	17,341	-	79,391,300
기타매출	185,400	-	-	185,400
합 계	79,576,700	17,341	-	79,576,700

(*) 변동대가에 해당하는 금액은 전액 계약부채로 인식되었습니다.

[전 기]

구 분	받거나 받을 대가	변동대가(*)		매출액
		매출할인	판매장려금	
제·상품 매출	71,368,523	29,793	9,004	71,329,726
기타매출	180,000	-	-	180,000
합 계	71,548,523	29,793	9,004	71,509,726

(*) 변동대가에 해당하는 금액은 전액 계약부채로 인식되었습니다.

(6) 수행의무와 수익인식정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	수익인식정책
재화판매	의약품 등은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다. 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지인식합니다.
운송용역	의약품 등 제품 판매 시 CIF 및 CFR 조건 등의 수출매출 계약에 따라 제품 판매 이외에 운송 용역을 제공합니다. 운송 용역의 경우 금액적으로 중요하지 않아 기간에 걸쳐 수익으로 인식하지 않으며, 운송대상수출재화의 수익인식 시점에 함께 수익으로 인식하고 있습니다.

28. 영업비용

(1) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	2,613,294	(6,610,328)
원재료의 취득	15,480,110	15,366,568
종업원급여	19,481,382	18,916,198
감가상각비	2,377,277	2,220,553
외주가공비	10,424,803	15,035,632
경상개발비	4,277,389	6,220,819
지급수수료	5,410,247	4,277,048
접대비	1,560,397	1,531,424
여비교통비	1,652,626	1,404,333
세금과공과	851,752	791,306
기타비용	10,433,350	7,752,607
합 계	74,562,627	66,906,160

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	16,050,861	15,262,464
퇴직급여	1,557,304	1,649,991
복리후생비	1,873,217	1,838,908
주식기준보상	-	164,835
합 계	19,481,382	18,916,198

(3) 감가상각비

당기와 전기 중 상각비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
감가상각비	1,967,869	1,914,927
투자부동산감가상각비	17,866	17,866
무형자산상각비	391,542	287,760

합 계	2,377,277	2,220,553
-----	-----------	-----------

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
급여	11,595,507	10,434,972
퇴직급여	1,064,731	1,131,734
복리후생비	1,433,097	1,360,638
주식보상비용	-	164,835
교육훈련비	17,883	40,808
여비교통비	1,651,965	1,402,131
통신비	64,974	71,464
수도광열비	13,620	14,876
세금과공과	611,610	542,740
지급임차료	272,989	256,144
감가상각비	641,678	831,654
수선비	-	711
보험료	131,919	101,465
접대비	1,560,397	1,531,424
광고선전비	850,831	569,027
소모품비	71,552	76,896
지급수수료	5,044,297	3,965,887
견본비	1,628	9,584
대손상각비(환입)	(157,111)	(143,361)
판매촉진비	7,192	19,180
경상개발비	4,893,457	6,220,819
운반비	497,141	401,544
도서인쇄비	94,214	65,498
차량유지비	5,891	11,580
무형자산상각비	391,542	287,760
비품비	119,874	172,153
잡비	8,443	11,511
합 계	30,889,321	29,553,674

29. 기타손익

(1) 금융손익

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	57,420	17,280
파생상품거래이익	-	2,488
외화환산이익	31,607	865
외환차익	28,203	48,375
당기손익인식금융자산평가이익	1,925	895
당기손익인식금융자산처분이익	-	8,216
합 계	119,155	78,119
금융비용		
이자비용	908,166	435,670
외화환산손실	1,873	45,227
외환차손	39,526	47,677
합 계	949,565	528,574

(2) 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
수수료수익	646,061	516,566
잡이익	454,194	245,142
유형자산처분이익	5,289	-
합 계	1,105,544	761,708
기타영업외비용		
기부금	38,000	38,000
재고자산폐기손실		837,268
유형자산처분손실	1	-
유형자산폐기손실	3	
잡손실	43,300	271,685
합 계	81,304	1,146,953

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 등 포함)	184,587	64,425
일시적차이 등 인한 이연법인세 변동액	105,263	660,993
자본에 직접 인식될 법인세비용	(1,450,286)	(116,664)
법인세비용(수익)	(1,160,437)	608,754

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,207,903	3,767,865
적용세율에 따른 법인세(*)	1,123,739	806,930
조정사항:		
비공제비용	2,556,535	947,225
비과세수익	(2,210,908)	(1,249,963)
세액공제 및 감면	(1,335,787)	(458,356)
이연법인세효과	105,263	660,993
자본에 직접인식 법인세비용	(1,450,286)	(116,664)
기타(세율차이 등)	51,008	18,590
소 계	(2,284,175)	(198,176)
법인세비용	(1,160,437)	608,754
유효세율	-	16%

(*) 적용세율은 법인세율(2억 이하 10% , 2억 이상 200억 이하 20% , 200억 초과 22%)과 지방소득세율(법인세과세표준의 1~2.2%)를 고려한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재측정손익	(39,565)	(116,664)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손실	239,652	-
전환권대가	(1,650,373)	-
합 계	(1,450,286)	(116,664)

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역 및 이연법인세산출내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

[당 기]

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말	이연법인세자산
감가상각비	183,334	39,771	-	223,105	49,083
사용권자산	(493,231)	(129,541)	-	(622,772)	(137,010)
리스부채	592,270	53,424	-	645,694	142,053
당기손익공정가치평가손실	14,249	(1,925)	-	12,324	2,711
광고선전비	691,738	-	-	691,738	152,182
토지재평가	(4,406,670)	-	-	(4,406,670)	(969,467)
퇴직급여부채	3,698,809	(500,856)	(179,843)	3,197,953	703,550
미지급비용	750,797	67,038	-	817,835	179,924
반품회수권	(220,099)	111,534	-	(108,565)	(23,884)
사채할인발행차금	-	(3,002)	-	(3,002)	(660)
세금과공과	-	37,189	-	37,189	8,182
임차보증금현재가치할인차금	-	15,510	-	15,510	3,412
전환권조정	-	(6,875,870)	(7,501,695)	(6,875,870)	(1,512,691)
기타포괄공정가치측정 금융자산평가손실	-	1,089,326	1,089,326	1,089,326	239,652
환불부채	2,224,298	(156,773)	-	2,067,525	454,856
계약부채	38,797	(21,456)	-	17,341	3,815
대손충당금	449,356	(175,882)	-	273,474	60,164
소 계	3,523,648	(6,451,513)	(6,592,212)	(2,927,865)	(644,130)
이월세액공제					1,314,069
합 계	3,523,648	(6,451,513)	(6,592,212)	(2,927,865)	669,939

[전 기]

구분	기초잔액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	당기말	이연법인세자산
감가상각비	183,334	-	-	183,334	40,333
사용권자산	(750,073)	256,842	-	(493,231)	(108,511)
리스부채	700,279	(108,009)	-	592,270	130,299
수입수수료	(247,781)	247,781	-	-	-
재고자산평가손실	152,593	(152,593)	-	-	-
지급수수료	175,439	(175,439)	-	-	-

당기손익공정가치평가손실	15,144	(895)	-	14,249	3,135
당기손익공정가치평가이익	-	-	-	-	-
광고선전비	691,738	-	-	691,738	152,182
토지재평가	(4,406,670)	-	-	(4,406,670)	(969,467)
퇴직급여부채	5,327,609	(3,411,648)	1,782,848	3,698,809	813,738
미지급비용	740,024	10,773	-	750,797	165,175
파생상품평가손익	(19,057)	19,057	-	-	-
반품회수권	(254,284)	34,185	-	(220,099)	(48,422)
환불부채	2,518,274	(293,976)	-	2,224,298	489,346
계약부채	1,074,290	(1,035,493)	-	38,797	8,535
대손충당금	627,298	(177,942)	-	449,356	98,858
합 계	6,528,157	(4,787,357)	1,782,848	3,523,648	775,201

(5) 법인세처리의 불확실성

회사는 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

31. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 당기와 전기 중 주당순이익 내역은 다음과 같습니다(단위:주, 원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,368,339,890	3,159,110,963
유통보통주식수	10,906,701	9,740,205
기본주당기순이익	584	324

(2) 기본주당순이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.(단위:주, 원).

[당 기]

기간	구분	유통주식수(*)	가중치	적수
1.1~12.31	기초주식	10,906,701	365	3,980,945,865
합 계		10,906,701		3,980,945,865

(*)가중평균보통주식수: 3,980,945,865주/365일 = 10,906,701주

[전 기]

기간	구분	유통주식수(*)	가중치	적수
1.1~12.31	기초주식	8,785,411	366	3,215,460,426
4.3~12.31	주식선택권 행사	341,000	273	93,093,000
8.10~12.31	유상증자(상장)	1,780,290	144	256,361,760

합 계		10,906,701		3,564,915,186
-----	--	------------	--	---------------

(*)가중평균보통주식수: 3,564,915,186주/366일 = 9,740,205주

(3) 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기 중 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:주, 원)

구분	당기	전기
당기순이익	6,368,339,890	3,159,110,963
전환사채의 전환	488,356,772	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	6,856,696,662	3,159,110,963
유통보통주식수	10,906,701	9,740,205
전환사채의 전환	938,051	-
희석주당이익 산정을 위한 유통보통주식수	11,844,752	9,740,205
희석주당이익	579	324

32. 현금흐름표

회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	1,000,000
건설중인자산의 유형자산 대체	1,601,127	341,100
선급금의 무형자산 대체		-
보험수리적손익	179,843	413,631
매출채권 제각	7,435	32,019
리스부채 유동성대체	540,450	556,527
사용권자산의 취득	740,853	551,709
합 계	3,069,708	2,894,986

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

(1) 위험관리 개념체계

회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 시장위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부에서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는

역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 이사회에 제출하고 있습니다. 회사의 이사회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 평가된 거래처의 신용정보로 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 및 기타금융자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
매출채권	17,201,684	16,068,066
기타채권	432,818	293,238
기타금융자산	845,571	470,219
합 계	18,480,073	16,831,523

이외 장기금융상품, 현금성자산 등은 회사가 KEB하나은행 등의 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관 및 기업과 거래하고 있으므로 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다(단위: 천원).

[당 기]

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 3년
매입채무	6,721,182	6,721,182	6,721,182	-	-
미지급금	2,937,365	2,937,365	2,937,365	-	-
미지급비용	857,229	857,229	857,229	-	-
단기차입금	7,000,000	7,000,000	7,000,000	-	-
유동성장기부채	2,960,000	2,960,000	2,960,000	-	-
예수보증금	742,003	742,003	742,003	-	-
리스부채	645,694	428,534	310,436	85,999	32,099
전환사채	43,121,128	-	-	43,121,128	-
합 계	64,984,601	21,646,313	21,528,215	43,207,127	32,099

[전 기]

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 3년
매입채무	8,689,881	8,689,881	8,689,881	-	-
미지급금	3,074,240	3,074,240	3,074,240	-	-
미지급비용	787,160	787,160	787,160	-	-
단기차입금	10,000,000	10,031,550	10,031,550	-	-
유동성장기부채	3,360,000	3,388,674	3,388,674	-	-
예수보증금	1,047,337	1,047,337	1,047,337	-	-
리스부채	592,270	643,134	546,465	94,223	2,446
장기차입금	-	-	-	-	-
합 계	27,550,888	27,661,976	27,565,307	94,223	2,446

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 시장위험관리

(a) 이자율위험

보고기간종료일 현재 회사는 변동이자부 차입금을 보유하고 있으며 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 회사의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전이익 변동	(29,600)	29,600	(33,600)	33,600

(b) 외환위험

보고기간종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
외화자산	719,263	529,816
외화부채	560,915	768,116
순외화자산	158,348	(238,300)

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전이익 변동	15,835	(15,835)	(23,830)	23,830

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 통화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

④ 자본위험관리

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

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

회사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 총부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총부채 (A)	71,934,145	34,817,848
차감: 현금및현금성자산 (B)	(56,540,159)	(16,864,929)
순부채 (C=A+B)	15,393,986	17,952,919
자기자본 (D)	57,467,207	46,502,277
순부채 및 자기자본 (E=C+D)	72,861,193	64,455,196
부채비율 (F =C÷E)	21.1%	27.9%

34. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	460,783	460,783	395,258	395,258
기타포괄공정가치측정금융자산	3,910,672	3,910,672	-	-
소 계	4,371,455	4,371,455	395,258	395,258
상각후원가로 측정되는 금융자산				
현금및현금성자산	56,540,159	56,540,159	16,864,929	16,864,929
단기금융상품	6,000,000	6,000,000	2,000,000	2,000,000
매출채권및기타채권	17,189,011	17,189,011	15,751,267	15,751,267
장기금융상품	4,010	4,010	4,010	4,010
기타금융자산	845,571	845,571	470,219	470,219
소 계	80,578,751	80,578,751	35,090,425	35,090,425
금융자산 합계	84,950,206	84,950,206	35,485,683	35,485,683
금융부채				
상각후원가로 측정되는 금융부채				
매입채무및기타채무	10,515,776	10,515,776	12,551,282	12,551,282
단기차입금	7,000,000	7,000,000	10,000,000	10,000,000
유동성장기부채	2,960,000	2,960,000	3,360,000	3,360,000
전환사채	43,121,128	43,121,128	-	-
기타금융부채	1,387,697	1,387,697	1,639,607	1,639,607
금융부채 합계	64,984,601	64,984,601	27,550,889	27,550,889

상각후 원가로 인식된 자산과 부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치이며, 당기손익공정가치측정금융자산의 일부항목은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

(2) 회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

[당기말]

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	-	289,476	171,307	460,783
기타포괄공정가치측정금융자산	-	-	3,910,672	3,910,672
합 계	-	289,476	4,081,979	4,371,455

[전기말]

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익공정가치측정금융자산	-	223,951	171,307	395,258

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 회사보유 금융자산 및 부채는 없습니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 수준2에 포함된 상품들은 적립식보험 및 통화금리스왑계약입니다. 적립식보험은 보고기간말 현재 해지환급금으로 평가하였으며, 통화금리스왑계약의 공정가치는 미래현금흐름할인 금액과 유의적인 차이가 나지 않는 스왑은행의 평가금액을 사용하였습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정합니다. 수준3에 포함된 상품은 회사보유 조합출자금으로 취득원가를 최선의 공정가치의 추정치로 판단하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한국파마의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한국파마
대표이사 귀하

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 한국파마의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 한국파마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다

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

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

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

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 한국파마 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

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

2022년 2월 17일

대표이사 박은희 (인)

내부회계관리자 박용기 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한국파마			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	4	4	-	1	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	2	-	100	-	90	-	-	-	-	-	-	-	192	-
	감사	5	4	335	91	188	600	-	24	-	-	-	-	528	719
	합계	7	4	435	91	278	600	-	24	-	-	-	-	720	719

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 4월 12일 ~ 2021년 4월 16일			5	일			
	주요내용	감사계획 협의							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2021년 8월 9일 ~2021년 8월 11일		3	일	3	명	-	명	반기검토
	2021년 11월 17일 ~2021년 11월 19일		3	일	3	명	-	명	중간감사
2022년 2월 23일 ~2022년 2월 25일		3	일	3	명	-	명	기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일			1	일			
	실사(입회)장소	공장 창고							
	실사(입회)대상	제품, 상품 등 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X		
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2021년 8월 11일, 2021년 11월 19일, 2022년 2월 25일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 11일	감사, 업무수행이사	서면회의	반기검토 결과보고
2	2021년 11월 19일	감사, 업무수행이사	서면회의	중간감사 결과보고
3	2022년 02월 25일	감사, 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과보고