

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	12
외부감사 실시내용.....	73

안국약품 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

안국약품 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 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 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익 인식

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사의 매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 제약업의 특성 상 제품의 반품 및 폐기 등 변동대가의 측정이 중요합니다. 연결회사의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 기업회계기준서 제1115호의 요건을 충족하는 수익인식 금액 및 시기를 결정하고 있으며, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 경영진 판단의 복잡성 등을 고려하여 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준의 합리성과 타당성 검토
- 매출인식과 관련된 내부통제의 설계 및 운영 평가
- 당기 중 기록된 매출 거래 중 추출된 표본거래에 대한 문서 검사를 통한 실제 발생사실 확인
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 문서검사를 통한 기간귀속의 적정성 검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 대주회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화

가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 권오섭입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김종필

2021년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

안국약품 주식회사와 그 종속기업

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 62 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

안국약품 주식회사 대표이사 어 진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 시흥대로 613
(전 화) 02-3289-4226

연 결 재 무 상 태 표

제 63 기말 2020년 12월 31일 현재

제 62 기말 2019년 12월 31일 현재

안국약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 63(당) 기말	제 62(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		111,432,212,000	152,138,900,973
현금및현금성자산	4,6,7,36,38	12,768,107,903	22,745,930,704
단기금융상품	4,6,35,38	6,877,074,734	20,896,702,794
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,38	30,623,866,733	35,707,137,439
매출채권	4,6,9,37,38	33,059,702,097	43,877,413,086
재고자산	10	22,668,500,982	23,504,987,872
기타금융자산	4,6,11,37,38	4,677,675,687	1,932,257,718
기타유동자산	12,22	601,451,432	1,996,392,766
당기법인세자산	21	155,832,432	1,478,078,594
Ⅱ. 비유동자산		90,269,582,343	65,818,060,180
당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,38	1,490,966,471	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,38	2,878,133,640	2,596,244,995
장기금융상품	4,6,38	40,052,628	82,189,140
관계기업투자	13	7,796,636,564	6,392,389,940
유형자산	14,17,36	70,554,480,030	48,036,053,814
무형자산	15	3,378,321,593	3,579,140,336
투자부동산	16	488,436,633	2,028,569,536
기타금융자산	4,6,11,38	831,063,942	1,430,856,939
기타비유동자산	12	209,021,997	-
이연법인세자산	21	2,602,468,845	1,672,615,480
자산총계		201,701,794,343	217,956,961,153
부채			
Ⅰ. 유동부채		44,678,365,189	56,282,378,236
매입채무	4,6,37,38	9,047,873,638	10,554,844,726
단기차입부채	4,6,19,38	20,044,720,000	27,968,277,596
기타금융부채	4,6,17,18,38	11,069,671,628	12,856,966,232
총당부채	22	2,181,324,354	3,523,204,272
기타유동부채	23,24	2,334,775,569	1,379,085,410
Ⅱ. 비유동부채		12,879,900,032	13,316,261,286
장기차입부채	4,6,19,38	69,180,000	246,900,000
기타금융부채	4,6,17,18	375,833,398	485,995,449
기타비유동부채	23	166,462,483	-
순확정급여부채	20	12,268,424,151	12,583,365,837

부채총계		57,558,265,221	69,598,639,522
자본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		144,098,415,089	148,246,515,484
자본금	25	6,521,210,000	6,521,210,000
주식발행초과금	25	11,375,251,346	11,375,251,346
기타포괄손익누계액	26	(217,190,117)	(24,476,232)
기타자본항목	26	204,315,906	204,315,906
이익잉여금	27	126,214,827,954	130,170,214,464
Ⅱ. 비지배지분		45,114,033	111,806,147
자본총계		144,143,529,122	148,358,321,631
부채및자본총계		201,701,794,343	217,956,961,153

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 63 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 62 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

안국약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 63(당) 기	제 62(전) 기
I. 매출액	5	143,364,217,858	155,851,757,368
II. 매출원가	5,29	58,471,091,663	62,275,355,445
III. 매출총이익		84,893,126,195	93,576,401,923
판매비와관리비	28,29	67,961,253,336	75,576,056,886
경상연구개발비	15,29	16,993,082,722	15,582,504,448
IV. 영업이익(손실)	39	(61,209,863)	2,417,840,589
금융수익	6,30	2,634,829,355	2,003,418,829
금융비용	6,30	2,096,672,774	1,948,339,500
기타수익	5,31	1,397,297,813	454,251,955
기타비용	31	2,876,420,499	1,885,499,214
관계기업에대한지분법손익	13	1,780,257,623	1,133,974,972
V. 법인세비용차감전순이익		778,081,655	2,175,647,631
VI. 법인세비용	21	2,166,437,176	33,726,601
VII. 당기순이익(손실)		(1,388,355,521)	2,141,921,030
지배기업 소유주지분		(1,315,377,378)	2,535,615,525
비지배지분		(72,978,143)	(393,694,495)
VIII. 기타포괄손익		(305,424,868)	291,427,983
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(305,424,868)	291,427,983
기타포괄손익-공정가치측정평가손익	26	(147,797,412)	38,422,455
지분법자본변동	26	(44,419,233)	-
순확정급여부채의 재측정요소	20	(113,208,223)	253,005,528
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
IX. 총포괄손익		(1,693,780,389)	2,433,349,013
지배기업 소유주지분		(1,738,894,422)	2,827,043,508
비지배지분		45,114,033	(393,694,495)
X. 주당손익			
기본주당순손익	32	(115)	221
희석주당순손익	32	(104)	228

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 63 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 62 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

안국약품 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	자본 합계
	주 석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	소 계		
2019.01.01(전기초)		6,521,210,000	11,375,251,346	(62,898,687)	(970,007,693)	129,902,605,531	146,766,160,497	452,624,241	147,218,784,738
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	2,535,615,525	2,535,615,525	(393,694,495)	2,141,921,030
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치측정평가 손익	26	-	-	38,422,455	-	-	38,422,455	-	38,422,455
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	253,005,528	253,005,528	-	253,005,528
총포괄손익 합계		-	-	38,422,455	-	2,788,621,053	2,827,043,508	(393,694,495)	2,433,349,013
소유주와의 거래:									
현금배당		-	-	-	-	(2,521,012,120)	(2,521,012,120)	-	(2,521,012,120)
유상증자		-	-	-	1,174,323,599	-	1,174,323,599	52,876,401	1,227,200,000
소유주와의 거래합계		-	-	-	1,174,323,599	(2,521,012,120)	(1,346,688,521)	52,876,401	(1,293,812,120)
2019.12.31(전기말)		6,521,210,000	11,375,251,346	(24,476,232)	204,315,906	130,170,214,464	148,246,515,484	111,806,147	148,358,321,631
2020.01.01(당기초)		6,521,210,000	11,375,251,346	(24,476,232)	204,315,906	130,170,214,464	148,246,515,484	111,806,147	148,358,321,631
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(1,315,377,378)	(1,315,377,378)	(72,978,143)	(1,388,355,521)
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치측정평가 손익	26	-	-	(148,294,652)	-	-	(148,294,652)	-	(148,294,652)
기타포괄손익-공정가치측정처 분손익		-	-	-	-	497,240	497,240	-	497,240
순확정급여부채의 재측정요소	20	-	-	-	-	(119,494,252)	(119,494,252)	6,286,029	(113,208,223)
지분법자본변동	13	-	-	(44,419,233)	-	-	(44,419,233)	-	(44,419,233)
총포괄손익 합계		-	-	(192,713,885)	-	(1,434,374,390)	(1,627,088,275)	(66,692,114)	(1,693,780,389)
소유주와의 거래:									
현금배당		-	-	-	-	(2,521,012,120)	(2,521,012,120)	-	(2,521,012,120)
소유주와의 거래합계		-	-	-	-	(2,521,012,120)	(2,521,012,120)	-	(2,521,012,120)
2020.12.31(당기말)		6,521,210,000	11,375,251,346	(217,190,117)	204,315,906	126,214,827,954	144,098,415,089	45,114,033	144,143,529,122

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 63 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 62 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

안국약품 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 63(당) 기	제 62(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,189,823,433	22,078,267,188
영업에서 창출된 현금흐름	33	13,897,038,230	22,544,905,675
이자의 수취		357,429,140	549,808,894
이자의 지급		(414,617,321)	315,573,159
법인세의 납부(환급)		(3,301,378,788)	(1,384,314,724)
배당금의 수취		651,352,172	52,294,184
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,426,115,896)	(27,594,220,279)
유형자산의 취득		(24,118,814,838)	(3,738,253,803)
유형자산의 처분		26,978,988	409,608,507
무형자산의 취득		(370,781,235)	(480,000)
무형자산의 처분		16,000,000	-
단기금융상품의 취득		(53,300,000,000)	(37,714,304,967)
단기금융상품의 회수		70,643,441,014	29,800,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(39,252,646,764)	(32,389,573,756)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		41,620,961,429	17,240,987,671
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(2,051,867,000)	(200,190,471)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		138,548,009	57,032,594
장기금융상품의 회수		5,201,501	28,366,693
종속기업투자주식의 취득		-	(1,476,378,742)
기타금융자산의 취득		(3,337,583,000)	(222,000,000)
기타금융자산의 처분		554,446,000	287,460,000
관계기업투자주식의 처분		-	323,505,995
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,459,555,101)	6,655,135,688
차입금의 증가		2,500,000,000	12,300,000,000
차입금의 상환		(744,720,000)	(3,862,800,000)
출자금의 증가		-	1,247,200,000
전환사채의 상환		(9,200,000,000)	-
교환사채의 상환		(1,000,000,000)	-
리스부채의 지급		(493,822,981)	(508,252,192)
배당금의 지급		(2,521,012,120)	(2,521,012,120)
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(9,695,847,564)	1,139,182,597
V. 기초현금및현금성자산		22,745,930,704	21,471,865,954
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(281,975,237)	134,882,153
VII. 기말현금및현금성자산		12,768,107,903	22,745,930,704

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제63기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
제62기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

안국약품 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 안국약품 주식회사(이하, "지배회사")는 안국바이오진단 주식회사 등 4개의 종속기업(이하, 지배기업과 종속기업을 일괄하여, "연결실체")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1959년 2월 12일에 설립되어 의약품 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업의 발행 주식은 2000년 6월 15일 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장되었으며, 당기말 현재의 납입자본금은 6,521,210천원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
어진	2,958,475	22.68%
어준선	2,677,812	20.53%
어광	495,412	3.80%
자기주식	1,583,274	12.14%
기타	5,327,447	40.85%
합계	13,042,420	100.00%

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)				
회사	소재	업종	지분율	
			당기말	전기말
안국바이오진단(주)	한국	자궁경부암 진단 유전자칩 개발 및 생산	60.1%	60.1%
안국뉴팜(주)	한국	의약품 제조 및 생산	92.6%	92.6%
빅스바이오(주)	한국	신약개발	100.0%	100.0%
(주)메디페르	한국	화장품 제조 및 생산	100.0%	100.0%

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국바이오진단(주)	4,523,424	4,227,157	296,267	5,836,404	(354,604)	(339,562)
안국뉴팜(주)	6,786,295	6,822,569	(36,274)	5,468,169	(519,180)	(524,667)
빅스바이오(주)	15,100	-	15,100	-	(1,338)	(1,338)
(주)메디페르	604,804	252,994	351,810	1,275,245	(109,220)	(109,692)

② 전기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국바이오진단(주)	7,187,967	6,504,622	683,345	5,408,872	(264,585)	(264,585)
안국뉴팜(주)	7,512,606	6,987,154	525,452	3,847,796	(901,460)	(901,460)
빅스바이오(주)	16,439	-	16,439	-	(3,561)	(3,561)
(주)메디페르	537,620	75,317	462,303	823,161	(795,554)	(795,554)

2. 재무제표의 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 한편, 연결실체는 당기부터 연결포괄손익계산서상 경상연구개발비를 별도로 공시하기로 회계정책을 변경하였습니다. 이에 따라 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였으며, 이로 인한 전기의 당기순이익 및 총포괄손익은 변동이 없습니다.

(2) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 한편, 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결

재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 재무보고를 위한 개념체계 개정

개정된 개념체계에서는 측정, 표시와 공시, 제거에 대한 새로운 개념을 도입하고, 자산과 부채의 정의 및 인식기준을 업데이트 하였으며, 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 하였습니다. 한편, 해당 개념체계의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 한편, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 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. 한편, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

7) 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

1) 영업부문

영업부문은 하나의 보고부문을 가지고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2) 현금및현금성자산

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

3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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.

4) 금융자산

(가) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

ㄱ) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포

괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

ㄴ) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때에포괄손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(다) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(라) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도를 가지고 있는 경우 상계되어 재무상태표에 순액으로 표시됩니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(마) 제거

연결실체는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

5) 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.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있으며, 당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	40 ~ 42년
구 축 물	15 ~ 20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
집기비품	5년

한편, 연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타무형자산	5년

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

7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해

당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

8) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

9) 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.

10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이

속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 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 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 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 초과할 수 없습니다.

11) 금융부채

(가) 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채: 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채: 이러한 금융부채는 주석 2.(4).4)의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약: 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실총당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정: 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실총당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가: 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

12) 종업원급여

(가) 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.

(나) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(다) 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 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제

적 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

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 경우에 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) 전환사채 및 교환사채

전환사채 및 교환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권 및 교환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채 및 교환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

15) 외화

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 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, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

17) 수익

(가) 재화 및 용역의 제공

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(나) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(다) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

18) 금융수익과 비용

금융수익은 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 처분손익, 당기손익-공정가치측정 금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효 이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(가) 당기법인세

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

(나) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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.

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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

21) 리스

(가) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(나) 리스이용자

연결실체는 사무실, 장비, 자동차, 사무실 비품 등을 리스하고 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체는 자동차 및 비품 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

연결실체는 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 정수기 등의 비품으로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채, 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

특히, 당기말 현재 세계적인 Covid 19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. Covid 19 팬데믹이 연결실체의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 당기말 현재 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 예상됩니다. Covid 19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하여 예측할 수 없으며, 이에 따라 Covid 19가 연결재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

한편, 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 9: 매출채권의 기대신용손실 측정
- 주석 17: 리스
- 주석 20: 확정급여채무의 측정
- 주석 21: 이연법인세자산의 인식
- 주석 34: 우발부채

4. 금융상품의 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	12,768,108	12,768,108	22,745,931	22,745,931
단기금융상품	6,877,075	6,877,075	20,896,703	20,896,703
당기손익-공정가치측정 금융자산	32,114,833	32,114,833	35,707,137	35,707,137
매출채권	33,059,702	33,059,702	43,877,413	43,877,413
기타금융자산(유동)	4,677,676	4,677,676	1,932,258	1,932,258
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,878,134	2,878,134	2,596,245	2,596,245
장기금융상품	40,053	40,053	82,189	82,189
기타금융자산(비유동)	831,064	831,064	1,430,857	1,430,857
금융자산 합계	93,246,645	93,246,645	129,268,733	129,268,733
금융부채:				
매입채무	9,047,874	9,047,874	10,554,845	10,554,845
기타금융부채(유동)	11,069,672	11,069,672	12,856,966	12,856,966
단기차입부채	20,044,720	20,044,720	27,968,278	27,968,278
장기차입부채	69,180	69,180	246,900	246,900
기타금융부채(비유동)	375,833	375,833	485,995	485,995
금융부채 합계	40,607,279	40,607,279	52,112,984	52,112,984

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	30,623,867	1,490,966	32,114,833
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	53,160	-	2,824,974	2,878,134
합계	53,160	30,623,867	4,315,940	34,992,967

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	35,707,137	-	35,707,137
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	74,174	-	2,522,071	2,596,245
합계	74,174	35,707,137	2,522,071	38,303,382

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

② 수준 3의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)						
내용	기초	취득	처분	평가	대체	기말
지분증권	2,522,071	2,049,995	(133,777)	(172,349)	(1,240,776)	3,025,164
채무증권(*)	-	50,000	-	-	1,240,776	1,290,776
합계	2,522,071	2,099,995	(133,777)	(172,349)	-	4,315,940

(*) 당기 중 지분증권에서 채무증권으로 대체하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)					
내용	기초	취득	처분	대체	기말
지분증권	2,394,273	200,190	(72,392)	-	2,522,071

5. 매출 및 매출원가

(1) 부문별 정보

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다. 연결실체의 최고경영의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 연결재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

(2) 수익의 원천

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	143,364,218	155,851,757
이외수익- 투자부동산임대수익	62,700	70,050
합계	143,426,918	155,921,807

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 주요 유형 및 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	136,674,013	149,236,748
국외	6,690,205	6,615,009
합계	143,364,218	155,851,757
주요 유형별:		
제품	117,688,907	127,685,752
상품	23,795,311	28,166,005
라이선스	1,880,000	-
합계	143,364,218	155,851,757
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	141,484,218	155,851,757
기간에 걸쳐 이행	1,880,000	-
합계	143,364,218	155,851,757

(4) 당기와 전기 중 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출원가	40,827,288	41,671,402
상품매출원가	17,643,804	20,603,953
합계	58,471,092	62,275,355

(5) 당기말과 전기말 현재 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	33,059,702	43,877,413
계약부채(*)	1,337,181	730,708

(*) 연결실체는 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 존재하지 않으며, 다수의 거래처로부터 발생하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

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

① 금융자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	32,114,833	35,707,137
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,878,134	2,596,245
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	12,768,108	22,745,931
단기금융상품	6,877,075	20,896,703
장기금융상품	40,053	82,189
매출채권	33,059,702	43,877,413
기타금융자산(유동)	4,677,676	1,932,258
기타금융자산(비유동)	831,064	1,430,857
합계	93,246,645	129,268,733

② 금융부채

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	9,047,874	10,554,845
기타금융부채(유동)	11,069,672	12,856,966
단기차입부채	20,044,720	27,968,278
장기차입부채	69,180	246,900
기타금융부채(비유동)	375,833	485,995
합계	40,607,279	52,112,984

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	평가손익 -기타포괄손익	평가/처분손익 - 당기손익	손상차손 (환입)	이자수익 (비용)	배당수익	외환손익	합계
금융자산:							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	361,878	-	-	-	-	361,878
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	(190,961)	-	-	-	327,846	-	136,885
상각후원가 측정 금융자산	-	263,821	(2,037,190)	643,836	-	(302,338)	(1,431,871)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	(756,886)	-	-	(756,886)
합계	(190,961)	625,699	(2,037,190)	(113,050)	327,846	(302,338)	(1,689,994)

(*) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 반영하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	평가손익 -기타포괄손익	평가/처분손익 - 당기손익	손상차손 (환입)	이자수익 (비용)	배당수익	외환손익	합계
금융자산:							
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	318,170	-	-	-	-	318,170
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(28,110)	-	-	-	52,294	-	24,184
상각후원가 측정 금융자산	-	-	(871,701)	703,381	-	75,582	(92,738)
금융부채:							
상각후원가 측정 금융부채	-	-	-	(1,035,423)	-	-	(1,035,423)
합계	(28,110)	318,170	(871,701)	(332,042)	52,294	75,582	(785,807)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	1,558,875	933
단기은행예치금	11,209,233	22,744,998
합계	12,768,108	22,745,931

8. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역과 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
MMF 등	7,628,760	-	7,168,371	-
복합금융상품(ELB, 채권형 상품, 전환상환우선주)	22,995,107	1,200,190	28,538,766	-
조합출자금	-	290,776	-	-
합계	30,623,867	1,490,966	35,707,137	-

② 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	361,878	318,170

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서상 금융수익 및 금융비용으로 표시하고 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상장주식	53,160	74,174
비상장주식(*)	2,824,974	2,281,295
조합출자금(*)	-	240,776
합계	2,878,134	2,596,245

(*) 당기 중 일부항목을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 대체하였습니다.

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	44,152,978	-	53,172,113	-
손실충당금	(11,093,276)	-	(9,294,700)	-
합계	33,059,702	-	43,877,413	-

(2) 연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	180일 이하	360일 이하	360일 초과	계
당기말:					
기대 손실률	0.2%	2.5%	39.7%	98.1%	25.1%
총 장부금액	30,167,295	2,492,015	528,854	10,964,814	44,152,978
손실충당금	63,218	62,837	210,017	10,757,204	11,093,276
매출채권(순액)	30,104,077	2,429,178	318,837	207,610	33,059,702
전기말:					
기대 손실률	0.41%	10.69%	41.05%	79.42%	17.48%
총 장부금액	37,411,378	3,606,274	2,335,494	9,818,967	53,172,113
손실충당금	151,791	385,597	958,743	7,798,569	9,294,700
매출채권(순액)	37,259,587	3,220,677	1,376,751	2,020,398	43,877,413

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초장부금액	9,294,700	-	8,541,977	897,236
손상차손	2,037,191	-	752,723	-
환입·제각	(238,615)	-	-	(897,236)
기말장부금액	11,093,276	-	9,294,700	-

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	3,325,830	(126,494)	3,199,336	3,521,001	(291,985)	3,229,016
제품	12,106,153	(1,093,094)	11,013,059	10,454,701	(822,481)	9,632,220
원재료	4,887,024	(345,292)	4,541,732	6,845,068	-	6,845,068
부재료	359,436	(11,457)	347,979	289,665	-	289,665
반제품	1,252,039	-	1,252,039	841,598	-	841,598
재공품	1,720,812	-	1,720,812	1,867,412	-	1,867,412
저장품	16,220	-	16,220	15,548	-	15,548
미착품	577,324	-	577,324	784,461	-	784,461
합계	24,244,838	(1,576,337)	22,668,501	24,619,454	(1,114,466)	23,504,988

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	461,872	59,008
재고자산폐기손실(환입)	1,214,253	-

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
범주	구분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	대여금	1,022,490	-	-	-
	미수수익	34,406	-	-	-
기타	미수금	1,290,506	-	1,826,854	-
	(대손충당금)	(84,520)	-	(249,436)	-
	대여금	2,544,931	-	339,671	-
	(대손충당금)	(139,671)	-	-	-
	미수수익	20,022	-	15,169	-
	(대손충당금)	(10,488)	-	-	-
	보증금	-	831,064	-	1,430,857
합계		4,677,676	831,064	1,932,258	1,430,857

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	70,024	-	658,603	-
선급비용	191,226	209,022	459,689	-
부가가치세선급금	20,137	-	-	-
반환재고회수권(*)	320,064	-	878,101	-
합계	601,451	209,022	1,996,393	-

(*) 반품권리가 부여된 제품과 상품 판매분에 대해 반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리를 인식한 금액입니다(주석 22참조).

13. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관계기업명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(*)	장부금액	지분율(*)	장부금액
안국건강(주)	한국	29.98%	5,951,297	29.98%	4,347,122
프리즘스퀘어피에프비(주)	한국	22.50%	1,745,738	22.50%	1,978,643
프리즘스퀘어자산관리(주)	한국	25.00%	99,602	25.00%	66,625
합계			7,796,637		6,392,390

(*) 총발행주식수 대비 지분율로서 지분법 적용시에는 자기주식을 고려한 지분율 32.35%가 사용되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	취득	지분법평가		배당	기말
			지분법손익	자본변동		
안국건강(주)	4,347,122	-	1,980,186	(52,505)	(323,506)	5,951,297
프리즘스퀘어피에프비(주)	1,978,643	-	(232,905)	-	-	1,745,738
프리즘스퀘어자산관리(주)	66,625	-	32,977	-	-	99,602
합계	6,392,390	-	1,780,258	(52,505)	(323,506)	7,796,637

② 전기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	취득	지분법평가		처분	기말
			지분법손익	자본변동		
안국건강(주)	3,377,270	-	1,293,358	-	(323,506)	4,347,122
프리즘스퀘어피에프비(주)	2,173,030	-	(194,387)	-	-	1,978,643
프리즘스퀘어자산관리(주)	31,621	-	35,004	-	-	66,625
합계	5,581,921	-	1,133,975	-	(323,506)	6,392,390

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	영업권 등	합계
안국건강(주)	18,180,539	32.35%	5,881,513	69,785	5,951,298
프리즘스케어피에프브이(주)	7,758,833	22.50%	1,745,737	-	1,745,737
프리즘스케어자산관리(주)	398,408	25.00%	99,602	-	99,602
합계			7,726,852	69,785	7,796,637

② 전기말

(단위: 천원)					
관계기업명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	영업권 등	합계
안국건강(주)	15,347,289	29.98%	4,600,844	(253,722)	4,347,122
프리즘스케어피에프브이(주)	8,793,968	22.50%	1,978,643	-	1,978,643
프리즘스케어자산관리(주)	266,500	25.00%	66,625	-	66,625
합계			6,646,112	(253,722)	6,392,390

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국건강(주)	28,374,929	10,194,390	18,180,539	54,271,976	4,545,919	4,383,619
프리즘스케어피에프브이(주)	68,959,664	61,200,831	7,758,833	-	(1,035,135)	(1,035,135)
프리즘스케어자산관리(주)	427,810	29,402	398,408	480,000	143,576	143,576

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국건강(주)	22,030,713	6,683,424	15,347,289	42,326,392	6,136,330	6,136,330
프리즘스케어피에프브이(주)	8,921,788	127,820	8,793,968	-	(894,294)	(894,294)
프리즘스케어자산관리(주)	291,211	24,711	266,500	480,000	145,854	145,854

14. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초장부금액	18,842,039	15,738,146	5,821,276	4,405,591	219,306	2,128,614	141,185	739,897	48,036,054
취득	-	3,200	-	2,505,857	-	925,966	21,495,175	552,067	25,482,265
대체(*1,2)	658,686	877,369	(153)	74,229	-	1,265	(153,938)	(73,492)	1,383,966
처분	-	(53,332)	(34)	(69,078)	-	(1,332)	(50,000)	(61,547)	(235,323)
감가상각비	-	(589,233)	(520,091)	(1,754,506)	(48,888)	(722,605)	-	(477,159)	(4,112,482)
기말장부금액	19,500,725	15,976,150	5,300,998	5,162,093	170,418	2,331,908	21,432,422	679,766	70,554,480
- 취득원가	19,500,725	23,233,387	10,630,806	24,063,765	376,670	6,738,101	21,432,422	1,449,552	107,425,428
- 손상차손누계액	-	-	(9,475)	-	-	-	-	-	(9,475)
- 상각누계액	-	(7,257,237)	(5,320,333)	(18,872,505)	(206,252)	(4,406,193)	-	(769,786)	(36,832,306)
- 국고보조금	-	-	-	(29,167)	-	-	-	-	(29,167)

(*1) 집기비품 및 사용권자산의 취득원가 차이조정 금액을 기타수익 및 기타비용으로 반영하였습니다.

(*2) 종속기업에게 임대한 투자부동산을 유형자산으로 대체하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초장부금액	18,842,039	14,953,838	6,315,337	4,934,020	29,305	1,320,029	444,600	1,227,942	48,067,110
취득	-	10,800	-	1,023,992	-	695,233	2,938,221	-	4,668,246
대체	-	1,311,679	25,000	19,600	244,438	557,917	(3,241,636)	-	(1,083,002)
처분	-	-	-	(6)	(18,146)	(6,035)	-	-	(24,187)
손상	-	-	(327)	(94,952)	-	(428)	-	-	(95,707)
감가상각비	-	(538,171)	(518,734)	(1,477,063)	(36,291)	(438,102)	-	(488,045)	(3,496,406)
기말장부금액	18,842,039	15,738,146	5,821,276	4,405,591	219,306	2,128,614	141,185	739,897	48,036,054
- 취득원가	18,842,039	22,462,274	10,901,445	22,951,856	376,670	7,197,065	141,185	1,227,942	84,100,476
- 손상차손누계액	-	-	(327)	(92,763)	-	(428)	-	-	(93,518)
- 감가상각누계액	-	(6,724,129)	(5,079,842)	(18,414,335)	(157,364)	(5,068,022)	-	(488,045)	(35,931,737)
- 국고보조금	-	-	-	(39,167)	-	-	-	-	(39,167)

(3) 당기말 현재 유형자산이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	1,054,133	(789,627)	(257,618)	6,888	1,053,376	(777,793)	(257,618)	17,965
기타무형자산	3,395,344	(2,133,081)	-	1,262,263	3,260,843	(1,626,309)	(22,166)	1,612,368
회원권	2,096,983	-	(164,176)	1,932,807	2,112,983	-	(164,176)	1,948,807
건설중인자산	176,364	-	-	176,364	-	-	-	-
합계	6,722,824	(2,922,708)	(421,794)	3,378,322	6,427,202	(2,404,102)	(443,960)	3,579,140

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	산업재산권	기타무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초장부금액	17,965	1,612,368	1,948,807	-	3,579,140
취득	-	194,418	-	176,364	370,782
대체(*)	757	10,082	-	-	10,839
처분 등	-	-	(16,000)	-	(16,000)
상각비	(11,834)	(554,605)	-	-	(566,439)
기말장부금액	6,888	1,262,263	1,932,807	176,364	3,378,322

(*) 산업재산권 취득원가 차이조정분 757천원 및 기타무형자산 취득원가 차이조정분 10,082천원을 기타수익으로 계상하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
기초장부금액	33,910	2,081,985	2,001,468	4,117,363
취득	-	480	-	480
대체(*)	-	105,061	111,515	216,576
처분 등	-	-	-	-
손상	-	(22,167)	(164,176)	(186,343)
감가상각비	(15,945)	(552,991)	-	(568,936)
기말장부금액	17,965	1,612,368	1,948,807	3,579,140

(*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 연구비로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	16,993,083	15,582,504

16. 투자부동산

(1) 전기말과 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	257,163	-	257,163	970,395	-	970,395
건물	331,616	(100,342)	231,274	1,244,982	(186,807)	1,058,175
합계	588,779	(100,342)	488,437	2,215,377	(186,807)	2,028,570

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,028,570	2,124,811
대체(*)	(1,536,055)	(63,753)
감가상각비	(4,078)	(32,488)
기말	488,437	2,028,570

(*) 종속기업에게 임대한 투자부동산을 유형자산으로 대체하였습니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 7,262백만원입니다. 투자부동산의 공정가치는 독립적인 평가인에 의해 수행한 평가에 근거하여 결정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 수준3 공정가치로 분류되었습니다

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 62백만원(전기: 170백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 13백만원(전기: 38백만원)입니다.

17. 리스

당기말 현재 연결실체는 건물, 비품 및 차량운반구를 리스하고 있으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구분	건물	비품 등	차량운반구	합 계
취득금액	889,584	20,068	539,900	1,449,552
감가상각누계액	(569,653)	(15,911)	(184,222)	(769,786)
장부금액	319,931	4,157	355,678	679,766

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	건물	비품 등	차량운반구	합 계
취득금액	873,511	37,487	316,944	1,227,942
감가상각누계액	(353,524)	(25,777)	(108,744)	(488,045)
장부금액	519,987	11,710	208,200	739,897

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	477,159	488,045
리스부채 이자비용	18,782	30,796
단기리스 관련 비용	5,849	800
소액자산리스 관련 비용	406,808	418,107
합 계	908,598	937,748

(3) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
현금유출액	906,480	1,084,298

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기초장부금액	750,486	-
증가	552,066	1,227,942
감소	(137,019)	-
상환	(493,823)	(508,252)
이자비용	18,782	30,796
기말장부금액	690,492	750,486
인식된 리스부채의 유동분류:		

1년이내	361,389	456,787
1년초과~5년이내	350,469	318,054
5년초과	-	-
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	711,858	774,841
기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	690,492	750,486
유동리스부채	357,659	449,547
비유동리스부채	332,833	300,939
합 계	690,492	750,486

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미지급금	9,315,190	-	11,753,161	-
	미지급비용	1,257,479	-	654,258	-
	임대보증금	-	43,000	-	43,000
	기타장기종업원부채	-	-	-	142,056
	금융보증충당부채	139,344	-	-	-
	리스부채	357,659	332,833	449,547	300,939
합계		11,069,672	375,833	12,856,966	485,995

19. 사채와 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 사채와 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	19,900,000	18,000,000
유동성장기차입금	144,720	111,720
전환사채	-	8,881,832
교환사채	-	974,726
소계	20,044,720	27,968,278
비유동:		
장기차입금	69,180	246,900
합계	20,113,900	28,215,178

(2) 당기말과 전기말 현재 사채와 차입금의 만기 및 이자율 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	내역	차입처	만기일	이자율	당기말	전기말
단기차입금	운영자금	산업은행	2021.05.10	2.01%	3,000,000	3,000,000
	운영자금	하나은행	2021.04.05	2.38%	4,000,000	4,000,000
	운영자금	하나은행	2021.03.15	1.66%	3,400,000	4,000,000
	운영자금	기업은행	2021.04.05	2.11%	5,000,000	5,000,000
	운전자금	하나은행	2021.08.01	3.24%	1,200,000	1,200,000
	시설자금	하나은행	2022.08.01	3.83%	800,000	800,000
	운영자금	기업은행	2021.08.21	1.44%	2,500,000	-
유동성장기차입금	시설자금	기업은행	2023.03.15	1.75%	33,000	-
	시설자금	중소벤처기업진흥공단	2022.03.31	1.86%	111,720	111,720
전환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스	2020.08.27	-	-	8,881,832
교환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스	2020.08.27	-	-	974,726
유동부채 소계					20,044,720	27,968,278
장기차입금	시설자금	기업은행	2023.03.15	1.75%	41,250	107,250
	시설자금	중소벤처기업진흥공단	2022.03.31	1.86%	27,930	139,650
비유동부채 소계					69,180	246,900
차입금 합계					20,113,900	28,215,178

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	전환사채	교환사채	전환사채	교환사채
발행금액	-	-	9,200,000	1,000,000
전환권 및 교환권조정	-	-	(318,168)	(25,274)
기말장부금액	-	-	8,881,832	974,726

당기 중 전환사채와 교환사채는 전액 상환되었습니다.

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 36 참조).

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	26,298,887	29,186,180
퇴직급여	2,320,835	2,500,206
합계	28,619,722	31,686,386

(2) 당기와 전기 중 확정정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,045,195	2,196,132
순이자원가	275,640	326,626
계	2,320,835	2,522,758

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,886,847	13,339,436
사외적립자산의 공정가치(*)	(618,423)	(756,070)
합계	12,268,424	12,583,366

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 74,401천원(전기말: 74,914천원)이 포함된 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	13,339,436	13,735,127
당기근무원가	2,045,195	2,194,591
이자비용	290,418	333,965
기타(*)	80,742	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	6,352
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	48,662	205,800
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	93,317	(543,964)
제도에서의 지급액:		

- 급여의 지급	(3,010,923)	(2,592,435)
기말금액	12,886,847	13,339,436

(*) 기초차이를 기타비용으로 반영하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	756,070	855,639
이자수익	14,778	19,499
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(6,055)	(7,446)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(146,370)	(111,622)
기말금액	618,423	756,070

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.09%~2.48%	2.07%~2.37%
임금상승률	3.0%~4.0%	3.0%~4.0%

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.91년입니다.

(8) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 1% 변동	(461,851)	512,773
임금상승률 1% 변동	504,544	(463,394)

(9) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1차 년도	2 - 5차 년도	6 - 10차 년도	11차 년도 이후	합계
지급액	2,025,546	7,982,048	7,176,817	7,407,364	24,591,775

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 당기말 현재 가득된 확정급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

(10) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	544,022	681,156
국민연금전환금	74,401	74,914
합계	618,423	756,070

(11) 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 410백만원입니다.

21. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세	240,424	343,725
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,770,289	-
소계	3,010,713	343,725
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(844,276)	(309,999)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	-	-
소계	(844,276)	(309,999)
법인세비용(수익)	2,166,437	33,726

연결실체는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결실체가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세 소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	778,082	2,175,647
적용세율에 따른 세부담액	171,178	456,642
법인세 효과:		
세무상 공제되지 않는 수익	(21,269)	-
세무상 공제되지 않는 비용	475,756	257,984
세액공제	(1,214,881)	(233,646)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,770,289	41,348
인식하지 않는 일시적차이 등	(14,636)	(488,602)
당기 조정항목	1,995,259	(422,916)
법인세비용	2,166,437	33,726

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		

	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정평가이익	(190,961)	42,666	(148,295)	49,259	10,837	38,422
순확정급여부채 재측정요소	(148,034)	34,826	(113,208)	324,365	71,359	253,006
관계기업투자자본변동	(52,505)	8,086	(44,419)	-	-	-
합계	(391,500)	85,578	(305,922)	373,624	82,196	291,428

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	4,355,625	2,960,767
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,710,253	2,976,579
소계	8,065,878	5,937,346
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,803,158)	(3,050,562)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(54,393)	(29,198)
소계	(3,857,551)	(3,079,760)
합계	4,208,327	2,857,586
미인식된 이연법인세 합계	(1,605,858)	(1,184,971)
이연법인세자산(부채) 순액	2,602,469	1,672,615

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	2,050,708	443,530	-	2,494,238
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	208,935	-	42,666	251,601
국고보조금	7,048	(6,338)	-	710
전환사채	(23,637)	23,637	-	-
교환사채	(5,561)	5,561	-	-
총당부채	555,041	(106,037)	-	449,004
재고자산	161,896	143,457	-	305,353
퇴직연금채무	2,892,116	(358,568)	34,826	2,568,374
유형자산	(2,916,678)	9,191	-	(2,907,487)
건설자금이자	(84,930)	2,762	-	(82,168)
당기손익인식금융자산	(48,954)	(72,321)	-	(121,275)
종속기업투자	523,166	235,696	-	758,862
반환재고회수권	-	(54,393)	-	(54,393)
사용권자산	-	(120,933)	-	(120,933)
리스부채	-	122,272	-	122,272
연차총당부채	-	210,057	-	210,057
대여금	-	(46,128)	-	(46,128)
이월세액공제	-	1,032,862	-	1,032,862
관계기업투자	(461,564)	(199,144)	8,086	(652,622)
합계	2,857,586	1,265,163	85,578	4,208,327
미인식 이연법인세자산	(1,184,971)	(420,887)	-	(1,605,858)
이연법인세자산(부채)	1,672,615	844,276	85,578	2,602,469

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	1,977,838	72,870	-	2,050,708
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	334,176	(136,078)	10,837	208,935
국고보조금	11,151	(4,103)	-	7,048
전환사채	(56,996)	33,359	-	(23,637)
교환사채	(13,503)	7,942	-	(5,561)
총당부채	653,078	(98,037)	-	555,041
재고자산	148,914	12,982	-	161,896
퇴직연금채무	2,738,389	82,366	71,361	2,892,116

유형자산	(3,046,278)	129,600	-	(2,916,678)
건설자금이자	(87,692)	2,762	-	(84,930)
당기손익인식금융자산	107,296	(156,250)	-	(48,954)
종속기업및관계기업손상	189,327	333,839	-	523,166
관계기업투자	(336,751)	(124,813)	-	(461,564)
합계	2,618,949	156,439	82,198	2,857,586
미인식 이연법인세자산	(1,184,971)	-	-	(1,184,971)
이연법인세자산(부채)	1,433,978	156,439	82,198	1,672,615

22. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(*)
기초장부금액	3,523,204	3,968,825
전입(환입)액	(1,341,880)	(445,621)
기말장부금액	2,181,324	3,523,204

연결실체는 반품과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 반품매출액을 예상 반품기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있습니다.

반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 연결실체가 고객으로부터 제품 및 상품을 회수할 권리를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
반환재고회수권	320,064	878,101

23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	492,953	-	593,341	-
부가세예수금	486,415	-	-	-
예수보증금	15,000	-	23,000	-
계약부채(*1)	1,337,181	-	730,708	-
정부보조금(*2)	3,227	-	32,036	-
장기종업원급여부채	-	166,462	-	-
합계	2,334,776	166,462	1,379,085	-

(*1) 2019년 12월 31일에 인식된 계약부채 730,639천원은 당기 중 모두 수익으로 인식되었습니다.

(*2) 정부보조금과 관련된 부채금액입니다(주석 24참조).

24. 정부보조금

당기말 현재 연결실체는 국책연구과제협약을 다음과 같이 체결하고 있습니다.

과제명	협약기관	비고
경제성, 안전성 및 효능이 획기적으로 개선된 새로운 제형의 호중구 감소증 치료제 개발	한국보건산업진흥원	1차년도 : 2018.04.30~2018.12.31
		2차년도 : 2019.01.01~2020.12.31

연결실체는 한국보건산업진흥원과의 협약을 통해 상기 국책사업을 진행하였으며 해당사업은 당기말 종료되었습니다. 당기말 현재 해당사업과 관련하여 인식하고 있는 정부보조금 금액은 3,227천원이며, 해당 금액은 차년도 중 정산될 예정입니다.

25. 자본금과 주식발행초과금

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,042,420 주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	(151,272)	(2,977)
지분법자본변동	(65,918)	(21,499)
합계	(217,190)	(24,476)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,967,048)	(3,951,842)
자기주식처분이익	1,233,494	1,218,288
전환권대가	-	1,423,816
교환권대가	-	134,775
기타자본잉여금	2,937,870	1,379,279
합계	204,316	204,316

(*) 연결실체는 자사주식의 가격안정을 위하여, 보통주식을 시가로 취득하여 기타자본구성요소 계정으로 계상하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자기주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식수	1,583,274주	1,583,274주
장부가액	3,967,048	3,951,842

27. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,277,203	3,277,203
임의적립금(*2)	1,717,725	1,717,725
미처분이익잉여금	121,219,900	125,175,286
합계	126,214,828	130,170,214

(*1) 상법상 법정적립금은 지배기업이 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 법정적립금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 법정적립금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 동 법정적립금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 한편, 지배회사는 당기말 현재 상기 법정적립금이 납입자본금의 50%를 초과하는 바, 추가적인 적립의무는 없습니다.

(*2) 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	17,564,876	20,654,614
퇴직급여	1,524,999	1,738,688
복리후생비	3,832,458	4,499,283
여비교통비	2,398,064	3,501,413
감가상각비	1,386,927	920,619
보험료	372,081	640,175
광고선전비	747,652	4,714,188
운반비	585,810	745,840
지급수수료	32,223,859	31,558,047
매출채권손상차손	2,037,191	871,701
임차료	212,880	230,786
무형자산상각비	515,846	494,093
판매촉진비	3,187,531	3,491,394
기타	1,371,079	1,515,216
합계	67,961,253	75,576,057

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료및소모품의 사용	16,223,915	19,997,919
제품및재공품의 변동	(1,327,684)	(2,175,804)
상품의 매입액	19,091,803	19,489,873
상품의 변동	(1,447,999)	1,114,080
종업원급여	28,619,722	31,686,386
감가상각비	4,116,560	3,528,894
무형자산상각비	566,439	568,936
수도광열비	941,120	890,911
지급수수료	33,770,005	33,668,850
수선비	568,714	447,077
기타비용	42,302,833	44,216,794
합계(*)	143,425,428	153,433,916

(*) 연결포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비, 경상연구개발비를 합한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	643,836	703,381
외환차익	130,707	57,127
외화환산이익	1,888	145,324
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	976,406	916,676
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	223,626	128,617
단기금융상품평가이익	302,523	-
단기금융상품처분이익	27,997	-
배당금수익	327,846	52,294
합계	2,634,829	2,003,419
금융비용:		
이자비용	756,886	1,035,423
외환차손	151,902	117,133
외화환산손실	283,032	9,736
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	391,998	47,270
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	446,156	679,853
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	28,110
단기금융상품평가손실	9,683	-
단기금융상품처분손실	23,858	-
장기금융상품평가손실	33,158	-
기타금융비용	-	30,815
합계	2,096,673	1,948,340

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
임대수익	62,100	70,050
유형자산처분이익	-	31,372
수수료수익	32,390	-
기타의충당부채환입	1,000,289	-
기타의대손충당금환입	12,105	-
기타	290,414	352,830
합계	1,397,298	454,252
기타비용:		
기부금	412,988	253,187
유형자산처분손실	60,421	6,859
유형자산손상차손	-	93,519
무형자산손상차손	-	1,462,040
기타	2,403,011	69,894
합계	2,876,420	1,885,499

32. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다. 기본주당순이익은 연결실체의 당기순이익을 지배기업이 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배주주 당기순이익(손실)	(1,315,377,378)	2,535,615,525
가중평균 유통보통주식수	11,459,146	11,459,146
기본주당순이익(손실)	(115)	221

(2) 당기와 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다. 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 전기 중 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채 및 교환사채가 있으며, 동 사채는 보통주로 전환된 것으로보아 당기순이익에 사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 기본당기순이익(손실)	(1,315,377,378)	2,535,615,525
조정:		
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	83,806,393	118,271,366
교환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	19,714,034	28,159,504
보통주 희석당기순이익(손실)	(1,211,856,951)	2,682,046,395
가중평균유통보통주식수(*)	11,655,758	11,760,233
희석주당이익(손실)	(104)	228

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	11,459,146	11,459,146
전환사채	162,816	249,333
교환사채	33,796	51,754
가중평균유통보통주식수(희석)	11,655,758	11,760,233

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(1,388,356)	2,141,921
조정:		
관계기업지분법손익	(1,780,258)	(1,133,975)
배당금수익	(327,846)	-
법인세비용	2,166,437	33,727
급여	24,405	-
퇴직급여	2,320,835	2,500,158
감가상각비	4,116,560	3,262,694
매출채권손상차손	2,037,191	871,701
기타의대손상각비	-	30,815
무형자산상각비	566,439	591,103
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	391,998	672,222
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	446,156	47,270
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	28,110
외화환산손실	283,032	9,736
유형자산처분손실	60,421	6,859
무형자산손상차손	-	1,462,040
재고자산폐기손실	1,214,253	-
재고자산평가손실	461,872	59,008
단기금융상품평가손실	9,683	-
단기금융상품처분손실	23,858	-
장기금융상품평가손실	33,158	-
이자비용	756,886	878,647
잡손실	2,217,912	-
유형자산처분이익	-	(31,372)
단기금융상품평가이익	(302,523)	-
단기금융상품처분이익	(27,997)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(223,626)	(128,617)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(976,406)	(894,739)
기타의대손충당금환입	(1,012,394)	-
외화환산이익	(1,888)	(145,324)
이자수익	(643,836)	(701,810)
잡이익	(225,088)	-
리스해지이익	(4,938)	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	18,111,720	1,900,000	33,000	20,044,720
리스부채(유동)	449,547	(493,823)	401,935	357,659
리스부채(비유동)	300,938	-	31,895	332,833
전환사채	8,881,831	(9,200,000)	318,169	-
교환사채	974,726	(1,000,000)	25,274	-
장기차입금	246,900	(144,720)	(33,000)	69,180
합계	28,965,662	(8,938,543)	777,273	20,804,392

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	10,153,380	7,854,620	103,720	18,111,720
리스부채(유동)	-	(508,252)	957,799	449,547
리스부채(비유동)	-	-	300,938	300,938
전환사채	8,420,653	-	461,179	8,881,831
교환사채	938,624	-	36,102	974,726
장기차입금	560,040	(209,420)	(103,720)	246,900
합계	20,072,697	7,136,948	1,756,018	28,965,662

34. 우발상황

2019년 7월 30일, 2019년 9월 20일 연결실체 및 연결실체의 전현직 임원이 약사법 위반 등의 혐의 등으로 2건이 기소되었으며, 관련 재판은 현재 1심 계류 중에 있습니다. 연결실체는 본건에 대한 향후 재판의 전망등을 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없는 상태로 판단하고 있으며, 당기말 현재의 연결재무제표에 이와 관련된 재무적 영향은 반영되지 않은 상태입니다.

35. 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관명	구분	약정액	사용액
기업은행	일반자금대출	5,000,000	5,000,000

	에너지관리공단대출	165,000	74,250
하나은행	일반자금대출	6,000,000	6,000,000
	수출입중견기업온렌딩운전대출	3,400,000	3,400,000
산업은행	일반자금대출	3,000,000	3,000,000
기업은행	중소기업자금대출	2,500,000	2,500,000
중소벤처기업진흥공단	시설자금대출	139,650	139,650

(*) 상기 약정사항 외에 연결실체는 하나카드와 범인카드 한도약정을 유지하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	금융기관명	당기말	제한내용
단기금융상품	기업은행	675,314	자사주 신탁(*)
	DB금융투자	1,001,760	
합계		1,677,074	

(*) 연결실체는 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 상기 금융기관과 자기주식취득신탁계약을 체결하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기업은행 및 하나은행으로부터 총 999,990천원의 상업어음할인 등 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 기술보증기금으로부터 285백만원의 차입금 지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험(주)로부터 83백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 대표이사로부터 차입약정에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 컨소시엄의 주관자로서 대원제약, 보령제약, 동광제약, 셀트리온제약과 심혈관계 복합제(Pitavastatin/Ezetimib) 공동개발계약을 체결하고 있으며, 연구개발 용역제공과 컨소시엄 참여사에게 개발할 제품과 관련하여 독점적인 판매권한을 부여에 대한 대가로 수령 예정인 마일스톤 금액은 개발 및 허가에 따른 단계별 마일스톤 충족 시 수익을 인식하고 있습니다.

(6) 연결실체는 과천시식정보타운 입주를 목적으로 세종텔레콤(주) 외 3개사(이하 "전략출자자")와 컨소시엄을 구성하여 공모하였고, 과천시에 의하여 공급대상자로 선정되었습니다. 총 예정매매금액은 74,584,000천원입니다. 이와 관련하여, 2018년 중프리즘스퀘어피에프브이(주)에 2,250,000천원, 프리즘스퀘어자산관리(주)에 12,500천원을 출자하였습니다. 예정매매금액의 30%인 20,125백만원을 착공인허가 완료시점인 2020년 10월에 지급하였고, 준공시점에 70%를 지급할 예정입니다. 준공은 2023년 7월로 예상하고 있습니다. 또한, 본 컨소시엄의 재무출자자인 기업은행은 전략출자자들에 대하여 출자금 500,000천원에 대한 매도청구권을 행사할 수 있습니다. 행사금액은 총액면가액과 조정금액을 합산한 금액이며, 연결실체의 분담비율은 23.68%입니다.

36. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보권자	담보제공자산	장부가액	설정액	차입액	비고
중소벤처기업진흥공단	기계장치	123,203	550,000	139,650	시설자금
하나은행	토지와건물	2,765,287	960,000	800,000	시설자금
기업은행	정기예금	2,500,000	2,500,000	2,500,000	운영자금

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	안국건강(주)	안국건강(주)
	프리즘스퀘어피에프브이(주)	프리즘스퀘어피에프브이(주)
	프리즘스퀘어자산관리(주)	프리즘스퀘어자산관리(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	회사명	매입	기타수익
관계기업	안국건강(주)	245,180	(1,500)
	프리즘스퀘어피에프브이(주)	-	34,406
합계		245,180	32,906

② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	매입	기타수익	기타비용
관계기업	안국건강(주)	295,184	12,300	(1,260)

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	대여금	매입채무	기타채권
관계기업	안국건강(주)	-	54,571	-
	프리즘스퀘어피에프브이(주)	1,022,490	-	34,406
합계		1,022,490	54,571	34,406

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	회사명	매출채권	매입채무
관계기업	안국건강(주)	1,840	54,120

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	회사명	당기	전기
		자금대여	자금대여
관계기업	프리즘스케어피에프비(주)	1,022,490	-

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비 등기임원을 경영진으로 판단하였는 바, 당기와 전기 중 연결실체가 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,589,020	1,654,746
퇴직급여	175,353	139,343
합계	2,764,373	1,794,089

38. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체 경영전략본부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영전략본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책만이 아닌, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(2) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, CNY, GBP)

구분	당기말				전기말	
	USD	EUR	CNY	GBP	USD	EUR
현금및현금성자산	3,526,207	-	-	-	3,897,821	12,974
매출채권	9,600	-	10,398	-	352,628	-
외화자산합계	3,535,807	-	10,398	-	4,250,449	12,974
매입채무	188,966	5,750	-	-	51,000	-
미지급금	163,379	-	-	11,730	157,489	98,493
외화부채합계	352,345	5,750	-	11,730	208,489	98,493

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.36	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,304.55	1,338.24	1,297.43
CNY	170.88	-	166.96	-
GBP	1,513.05	-	1,482.40	-

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	346,361	(346,361)	467,978	(467,978)
EUR	(769)	769	(11,096)	11,096
CNY	174	(174)	-	-
GBP	(1,739)	1,739	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 가격위험

연결실체는 채무상태표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식자산으로 분류되는 연결실체 보유 수익증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 수익증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결실체는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격이 10% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		세후 포괄손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	상승시	2,504,957	2,785,157	2,504,957	2,785,157
	하락시	(2,504,957)	(2,785,157)	(2,504,957)	(2,785,157)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상승시	224,494	202,507	224,494	202,507
	하락시	(224,494)	(202,507)	(224,494)	(202,507)

③ 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결실체의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자,기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결실체는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채 :		
차입금	12,539,650	358,620

당기와 전기 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 세전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익증가(감소)	(125,397)	125,397	(3,586)	3,586

(3) 신용위험

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상

품 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
현금및현금성자산	12,768,108	22,745,931
단기금융상품	6,877,075	20,896,703
당기손익-공정가치금융자산(*)	30,623,867	35,707,137
매출채권	33,059,702	43,877,413
기타금융자산	4,677,676	1,932,258
소계	88,006,428	125,159,442
비유동		
당기손익-공정가치금융자산	1,490,966	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품(*)	-	122,371
장기금융상품	40,053	82,189
기타금융자산	831,064	1,437,857
소계	2,362,083	1,642,417
합계	90,368,480	126,801,859

(*) 연결실체가 보유하는 지분증권은 제외하였습니다.

(4) 유동성 위험

연결실체의 경영전략본부는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

경영전략본부는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정 효과는 포함하지 아니하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
계정과목	장부가액	계약상 현금흐름	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	9,047,874	9,047,874	9,047,874	-	-	-
기타금융부채	11,445,505	11,487,652	11,089,063	180,170	218,419	-
차입부채	20,113,900	20,113,900	20,044,720	27,930	41,250	-
합계	40,607,279	40,649,426	40,181,657	208,100	259,669	-

② 전기말

(단위: 천원)						
계정과목	장부가액	계약상 현금흐름	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	10,554,845	10,554,845	10,554,845	-	-	-
기타금융부채	12,856,966	12,856,966	12,856,966	-	-	-
차입부채	28,215,178	28,215,178	23,055,728	4,991,270	168,180	-
합계	51,626,989	51,626,989	46,467,539	4,991,270	168,180	-

(5) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 신주 발행 등의 방법을 계획하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	20,113,900	28,215,178
차감: 현금및현금성자산	(12,768,108)	(23,843,597)
순부채 (a)	7,345,792	4,371,581
자본총계 (b)	144,143,529	149,358,322
총자본 (a+b)	151,489,321	152,729,903
자본조달비율 (a / (a+b))	4.8%	2.9%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	안국약품 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	3	4	90	156	270	48	-	-	-	-	-	-	363	208
	감사	11	8	282	440	636	480	-	-	-	-	-	-	929	928
	합계	14	12	372	596	906	528	-	-	-	-	-	-	1,292	1,136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.06.15-2020.06.19				5		일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 이해를 기반으로 전반적인 감사방법론 수립									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2020.07.27- 2020.07.31			5		4 명		2 명		반기검토: 질문, 분석적검토 중간감사: 내부회계관리제도 검토, 재무보고내부통제 설계 및 운영의 효과성 테스트 입증감사수행		
	2020.11.30- 2020.12.04			5		4 명		-				
2021.02.22- 2021.02.26			5		4 명		2 명					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31, 2021.01.04				2		일			
	실사(입회)장소		안국약품 화성공장									
	실사(입회)대상		제품, 상품 등 재고자산									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31				1		일			
	실사(입회)장소		안국약품 본사 사무실									
	실사(입회)대상		현금, 유가증권, 미사용어음, 회원권 등									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	

	기타조회	타처보관재고조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.12.01, 2021.03.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 01일	내부 감사 및 외부감사인	서면을 통한 논의	감사계획 및 주요 감사절차 (핵심감사사항 선정논의)
2	2021년 03월 16일	내부 감사 및 외부감사인	서면을 통한 논의	감사수행 결과보고 (핵심감사사항 감사결과)