

경동제약 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제49기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제48기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	14
III. 내부회계관리제도 감사의견	
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	114
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	117
IV. 외부감사 실시내용	118

독립된 감사인의 감사보고서

경동제약 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 경동제약 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

계약부문의 재고자산평가충당금(순실현가능가치) 평가의 적정성

재무제표에 대한 주석9에 기술한 바와 같이 회사는 2024년 12월 31일 현재를 기준으로 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하여, 1,664백만원의 재고자산평가충당금을 인식하였습니다. 순실현가능가치 추정에는 예상판매가격 및 판매부대비용 등 경영진의 유의적인 판단과 추정이 개입되므로 재무제표에 유의적인 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 재고자산평가충당금(순실현가능가치) 평가의 적정성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 재고자산에 대한 순실현가능가치 추정 관련 내부프로세스의 이해, 내부통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 재고자산의 순실현가능가치 추정에 적용한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 검토
- 재고자산평가충당금 자료의 재계산을 통한 정확성 검증
- 재고자산평가충당금에 사용된 재고자산 단가, 수량에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 재고자산의 순실현가능가치 추정에 적용된 판매가격 및 판매부대비용에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행

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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 이주섭입니다.

대표이사 **朴容根**
박 용 근 

2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

경동제약 주식회사

제 49(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 48(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

경동제약 주식회사 대표이사 류기성, 김경훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 양감면 제약단지로 224-3

(전 화) 031-352-0990

재 무 상 태 표

제 49(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 48(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

경동제약 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49(당) 기 말	제 48(전) 기 말
자산			
유동자산		94,059,835,748	84,232,134,208
현금및현금성자산	6,7,38	12,852,540,133	9,445,222,213
기타유동금융자산	6,16,36,38	12,496,895,727	19,593,183,732
매출채권	6,8	22,137,886,749	18,067,086,938
기타유동채권	6,8	1,340,218,081	1,361,224,666
재고자산	9	43,266,717,492	33,323,550,093
기타유동자산	15	1,093,930,335	2,285,463,646
매각예정비유동자산	11	801,511,608	-
당기법인세자산	34	70,135,623	156,402,920
비유동자산		205,386,448,708	207,406,005,203
기타비유동금융자산	6,16,38	51,998,160,138	56,737,261,935
기타비유동채권	6,8	358,115,000	358,115,000
유형자산	10,36	74,556,098,276	72,909,096,616
사용권자산	19	37,996,841	362,280,235
투자부동산	11,36	42,443,003,259	42,992,464,401
무형자산	12	8,149,332,927	5,677,351,892
관계기업투자	13	11,902,011,512	10,692,011,512
종속기업투자	14	11,126,086,405	11,947,420,740
기타비유동자산	15	95,267,812	258,101,574
이연법인세자산	34	2,725,322,196	1,843,708,381
순확정급여자산	22	1,995,054,342	3,628,192,917
자산총계		299,446,284,456	291,638,139,411
부채			
유동부채		78,253,975,727	59,026,918,448
매입채무	6,18,38	5,018,188,191	4,885,053,401
기타유동채무	6,18,38	23,454,313,297	31,772,166,502
단기차입금	6,17,38	38,640,737,797	15,015,475,203
당기법인세부채		-	4,743,294,590
환불부채	21	803,729,966	710,355,717

과 목	주 석	제 49(당) 기 말	제 48(전) 기 말
기타유동부채	20	10,307,334,413	1,623,934,206
유동리스부채	19,38	29,672,063	276,638,829
비유동부채		3,850,173,076	5,251,035,267
기타비유동채무	6,18,38	269,010,104	3,325,756,452
비유동환불부채	21	3,574,203,336	1,844,201,083
비유동리스부채	19,38	6,959,636	81,077,732
부채총계		82,104,148,803	64,277,953,715
자본			
자본금	1,23	15,684,383,000	15,684,383,000
자본잉여금	24	35,905,037,370	35,913,231,960
기타자본항목	26	(30,132,777,452)	(28,916,295,486)
기타포괄손익누계액	16,27	6,766,505,563	8,735,048,889
이익잉여금	25	189,118,987,172	195,943,817,333
자본총계		217,342,135,653	227,360,185,696
부채와자본총계		299,446,284,456	291,638,139,411

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

경동제약 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 매출액	5	191,188,360,761	159,643,451,076
II. 매출원가	31	77,072,700,716	70,386,597,502
III. 매출총이익		114,115,660,045	89,256,853,574
기술개발비	30,31	8,742,183,217	10,888,881,532
판매비와관리비	29,31	101,674,070,863	102,711,704,362
IV. 영업이익(손실)		3,699,405,965	(24,343,732,320)
기타수익	32	1,067,028,028	322,261,363
기타비용	32	2,232,262,643	929,933,351
금융수익	6,33	4,874,306,070	18,368,769,512
금융비용	6,33	3,718,464,070	2,039,744,129
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		3,690,013,350	(8,622,378,925)
VI. 법인세비용(수익)	34	(271,667,609)	4,329,589,142
VII. 당기순이익(손실)		3,961,680,959	(12,951,968,067)
VIII. 기타포괄손익(법인세효과 차감):		(1,901,546,446)	2,588,002,316
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,935,717,646)	2,519,224,116
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(지분상품)	6,16	(1,645,833,240)	4,017,915,321
2. 확정급여제도의 재측정요소	22	(289,884,406)	(1,498,691,205)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		34,171,200	68,778,200
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(채무상품)	6,16	34,171,200	68,778,200
IX. 총포괄이익(손실)		2,060,134,513	(10,363,965,751)
X. 주당손익			
- 기본주당이익(손실)	28	147	(477)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

경동제약 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023년 01월 01일(전기초)	15,684,383,000	35,913,231,960	(28,916,255,486)	4,524,689,678	221,371,650,295	248,577,659,447
당기순이익	-	-	-	-	(12,951,968,067)	(12,951,968,067)
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	4,210,359,211	(123,665,690)	4,086,693,521
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,488,691,205)	(1,488,691,205)
총포괄손익	-	-	-	4,210,359,211	(14,574,324,962)	(10,363,965,751)
연차배당	-	-	-	-	(10,853,508,000)	(10,853,508,000)
2023년 12월 31일(전기말)	15,684,383,000	35,913,231,960	(28,916,255,486)	8,735,048,889	195,943,817,333	227,360,185,696
2024년 01월 01일(당기초)	15,684,383,000	35,913,231,960	(28,916,255,486)	8,735,048,889	195,943,817,333	227,360,185,696
당기순이익	-	-	-	-	3,961,680,959	3,961,680,959
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,968,543,326)	356,881,286	(1,611,662,040)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(289,884,406)	(289,884,406)
총포괄손익	-	-	-	(1,968,543,326)	4,028,677,839	2,060,134,513
연차배당	-	-	-	-	(10,853,508,000)	(10,853,508,000)
자기주식 거래에 따른 변동	-	(8,194,590)	(1,216,481,966)	-	-	(1,224,676,556)
2024년 12월 31일(당기말)	15,684,383,000	35,905,037,370	(30,132,777,452)	6,766,505,563	189,118,987,172	217,342,135,653

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

경동제약 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 영업활동현금흐름		(7,916,338,432)	1,830,732,056
1. 당기순이익(손실)		3,961,680,959	(12,951,968,067)
2. 비현금항목의 조정		3,277,125,323	(2,920,367,235)
법인세비용(수익)	34	(271,667,609)	4,329,589,142
감가상각비	10,11	4,737,661,981	5,106,928,045
사용권자산감가상각비	19	140,347,831	578,359,767
외화환산손실	6,33	-	7,754,537
퇴직급여	22	1,439,232,288	1,699,442,988
재고자산평가손실(환입)	9	(2,021,852,963)	123,101,066
유형자산처분손실	32	14,000	19,041,812
사용권자산처분손실	19,32	8,215,467	4,039,306
무형자산상각비	32	411,375,750	58,948,438
무형자산손상차손	32	10,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	6,33	1,333,432,383	329,031,427
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	6,33	176,294,660	49,842,204
상각후원가 측정 금융자산 손상차손환입	6,33	-	(2,000,000)
외화환산이익	33	(121,126,343)	(5,465,619)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	6,33	(1,657,837,265)	(1,144,237,599)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	6,33	(945,907,796)	(780,782,335)
관계기업투자주식처분이익	32	-	(44,087)
종속기업투자주식손상차손	32	871,334,335	-
무형자산처분이익	32	(65,082,636)	(26,500,000)
유형자산처분이익	32	(35,411,000)	(57,907,933)
사용권자산처분이익	19,32	(125,101)	(2,432,543)
손실상각비	6,8,29	-	1,572,041,211
손실충당금환입	6,8,29	(896,093,524)	-
배당금수익	6,33	(761,210,100)	(14,275,521,678)
이자수익	6,33	(1,233,249,440)	(2,099,966,686)
이자비용	6,33	2,158,780,405	1,596,371,302
3. 운전자본의 조정		(10,392,767,774)	20,489,967,369
매출채권의 감소(증가)		(3,155,691,576)	5,132,511,719

과목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타채권의 감소(증가)		59,997,109	(101,396,734)
기타유동자산의 감소(증가)		1,109,052,015	(1,829,239,532)
재고자산의 증가		(7,921,314,436)	(4,013,342,370)
기타비유동자산의 감소(증가)		118,507,279	(4,154,652)
매입채무의 증가(감소)		133,134,790	(770,535,479)
기타채무의 증가(감소)		(10,943,229,664)	20,635,498,578
기타유동부채의 증가		8,683,400,207	534,728,268
환불부채의 변동	21	1,823,376,502	905,897,571
사외적립자산의 납입	22	(300,000,000)	-
4.법인세의 납부		(4,762,376,940)	(2,786,900,011)
II. 투자활동순현금흐름		1,662,719,968	18,340,618,425
1.투자활동으로 인한 현금유입액		19,124,095,228	30,689,961,194
기타유동금융자산의 감소		8,772,720,178	6,723,405,259
기타비유동금융자산의 감소		5,837,086,108	5,368,779,982
관계기업투자주식의 처분	13	1,540,000,000	1,222,964,087
보증금의 감소		-	1,183,000,000
정부보증금의 수령	10	-	200,000,000
유형자산의 처분	10	993,495,400	347,045,454
무형자산의 처분	12	356,363,636	526,500,000
이자수취액		863,331,806	855,416,734
배당금수취액		761,098,100	14,262,849,678
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(17,461,375,260)	(12,349,342,769)
기타유동금융자산의 증가		(1,562,261,657)	(268,440,884)
기타비유동금융자산의 증가		(1,468,828,451)	(2,315,479,604)
유형자산의 취득	10	(7,481,522,367)	(6,212,047,281)
무형자산의 취득	12	(4,148,762,785)	(2,203,475,000)
관계기업투자주식의 취득	13	(2,750,000,000)	(700,000,000)
종속기업투자주식의 취득	14	(50,000,000)	(649,900,000)
III. 재무활동순현금흐름		9,573,276,972	(21,418,057,866)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		162,521,948,000	110,593,820,431
단기차입금의 차입	38	162,521,948,000	110,593,820,431
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(152,948,671,028)	(132,011,878,297)
단기차입금의 상환	38	(138,896,685,406)	(119,663,254,878)
자기주식의 취득		(1,280,121,751)	-
리스부채의 지급	19,38	(148,879,127)	(573,830,916)
배당금지급액	25	(10,853,508,000)	(10,853,508,000)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
이자지급액		(1,769,476,744)	(921,284,503)
IV.현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		3,319,658,508	(1,246,707,385)
V.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		87,659,412	(2,085,892)
VI.기초의 현금및현금성자산		9,445,222,213	10,694,015,490
VII.기말의 현금및현금성자산		12,852,540,133	9,445,222,213

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

경동제약 주식회사

1. 일반사항

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

(주식수 : 주)		
주주명	주식수	지분율
류 기 성	5,387,508	17.51%
송 천 재 단	1,525,498	4.96%
류 찬 희	624,000	2.03%
류 덕 희	378,000	1.23%
기 타	22,853,760	74.27%
합 계	30,768,766	100.00%

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

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

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기

간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치로 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 6
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 6
- 비상장지분증권투자: 주석 6, 16
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 6

2.2.4 정부보조금

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

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

2.2.5 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

2.2.6 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.7 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되

거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.2.8 현금배당

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

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 리스

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

리스이용자로서의 당사

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

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각하고 있습니다.

- 건물 1년 ~ 3년
- 차량운반구 1년 ~ 5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.2.14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

리스제공자로서의 당사

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접 원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 조정리스료는 가득된 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

2.2.12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

· 연구개발비

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

2.2.13 재고자산

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

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

2.2.14 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

- 무형자산

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

2.2.15 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.16 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.20의 회계정책을 참조합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

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

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

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

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

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 17에 언급되어 있습니다.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.17 자기주식

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

2.2.18 종업원급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과에의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 충당부채

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

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

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

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

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 의약품 제조, 판매 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

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

계약 잔액

(1) 계약자산

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

(2) 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우(즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.2.16 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

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

환불부채

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

2.2.21 차입원가

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

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2024년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다. 이 개정사항은 당사의 부채 분류에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 38)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

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

- 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정(리스이용자로서의 당사)

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할

때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

- 부동산 리스의 분류 (리스제공자로서의 당사)

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

고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 변동대와 추정치의 제약에 대한 판단

반품권을 포함한 판매 특정 계약은 변동대에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.

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

변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 당사는 변동대의 제약 여부를 고려합니다. 당사는 과거 경험과 사업 전망, 현재 경제상황에 기초하여 변동대가 추정에 제약이 없다고 판단하였습니다. 또한, 변동대의 불확실성은 단시일 내에 해결될 것입니다.

3.2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야

합니다. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부사항은 주석 12에 기술하였습니다.

매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 8에 공시됩니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 34에서 기술하고 있습니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

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

자세한 내역은 주석 22에서 기술하고 있습니다.

금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

반품에 대한 변동대가 추정

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

당사는 예상 반품의 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품은 당사의 과거 반품과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 803백만원입니다.

리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 제정 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결기업은 비교 정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함

- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침

- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함

- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다. 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 회사는 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일 이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다. 회사는 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 회사는 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)			
사업부문	품목	매출액	
		당기	전기
계약부문	발디핀정 외	28,751,156	17,781,846
	레바미드정 외	17,019,523	11,531,937
	듀오로반정 외	41,291,573	24,025,221
	알포틴연질캡슐 외	53,935,840	70,227,239
	기타	41,668,482	28,050,236
임대부문	경동제약 빌딩	4,056,835	3,621,305
기타부문	스포츠용품	2,571,952	976,640
	기타	1,893,000	3,429,027
합계		191,188,361	159,643,451

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약자산에 대해 당기에 896,094천원의 손실충당금환입을 인식하여 포괄손익계산서의 판매비와관리비에 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 수익은 모두 국내에서 발생하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 수익인식 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 이행	187,131,526	156,022,146
기간에 걸쳐 이행	4,056,835	3,621,305
합 계	191,188,361	159,643,451

(4) 주요고객에 대한 의존도

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

(단위: 천원)			
사업부문	주요고객	당기	전기
제약부문	고객1	26,016,930	22,979,406

(5) 계약 잔액

보고기간종료일 현재 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 해당되는 수취채권 (손실충당금 차감전)	23,485,776	20,313,885
계약부채(주1)	12,678,366	1,118,390

(주1) 선수금 및 환불부채의 합계금액으로 보고기간종료일 현재 상기 고객과의 계약 이외에 선수금으로 인식한 금액은 각각 288,902천원, 224,749천원 입니다.

6. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
1) 상각후원가 측정 금융자산 (주1)				
① 현금및현금성자산	12,852,540	12,852,540	9,445,222	9,445,222
② 매출채권	22,137,887	22,137,887	18,067,087	18,067,087
③ 기타채권	1,698,334	1,698,334	1,719,340	1,719,340
- 미수금	108,937	108,937	148,849	148,849
- 기타미수금	18,716	18,716	37,239	37,239
- 미수수익	1,106,266	1,106,266	1,081,840	1,081,840
- 임차보증금	58,575	58,575	58,575	58,575
- 영업보증금	105,840	105,840	92,837	92,837
- 장기대여금	300,000	300,000	300,000	300,000
④ 기타금융자산	14,359,675	14,359,675	14,232,867	14,232,867
- 단기금융상품	445,079	445,079	-	-
- 장기금융상품	3,000	3,000	448,079	448,079
- 비상장채무상품	13,911,596	13,911,596	13,784,788	13,784,788
소 계	51,048,436	51,048,436	43,464,516	43,464,516
2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
① 기타금융자산	23,707,552	23,707,552	28,150,600	28,150,600
- 상장지분상품	17,020,805	17,020,805	20,078,844	20,078,844
- 비상장지분상품	4,737,547	4,737,547	6,165,756	6,165,756
- 비상장채무상품	1,949,200	1,949,200	1,906,000	1,906,000
소 계	23,707,552	23,707,552	28,150,600	28,150,600
3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산				
① 기타금융자산	26,427,829	26,427,829	33,946,979	33,946,979
- 단기금융상품	9,588,364	9,588,364	17,108,936	17,108,936
- 장기금융상품	16,839,465	16,839,465	16,838,043	16,838,043
소 계	26,427,829	26,427,829	33,946,979	33,946,979
금융자산 합계	101,183,817	101,183,817	105,562,095	105,562,095

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

<금융부채>

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
1) 상각후원가 측정 금융부채 (주1)				
① 매입채무	5,018,188	5,018,188	4,885,053	4,885,053
② 기타채무	23,723,324	23,723,324	35,097,923	35,097,923
- 미지급금	12,348,340	12,348,340	24,694,048	24,694,048
- 미지급비용	8,052,544	8,052,544	7,038,639	7,038,639
- 수입보증금	3,322,440	3,322,440	3,365,236	3,365,236
③ 단기차입금	38,640,738	38,640,738	15,015,475	15,015,475
- 일반자금대출	28,640,738	28,640,738	5,015,475	5,015,475
- 운영자금대출	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
금융부채 합계	67,382,250	67,382,250	54,998,451	54,998,451

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

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

한편, 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 상장지분상품의 공정가치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다.
- 상장지분상품을 제외한 금융상품은 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

수준 1 : 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치

수준 2 : 직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

수준 3 : 직·간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

- 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,184,547	수준2	금융자산에 편입된 기초자산인 주식, 채권 등의 공시가격 및 공정가치 금액의 합산	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,409,698	수준2	금융자산에 편입된 기초자산인 주식, 채권 등의 공시가격 및 공정가치 금액의 합산	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	1,502,200	수준3	조정순자산법 등 대체적방법	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주1)	13,486,809	수준3	현금흐름할인법 등 대체적방법	할인율, 영구성장률, 시장프리미엄

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

- 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

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

<당기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)				
구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 측정 금융자산	26,427,829	1,531,322	11,409,698	13,486,809
- 단기금융상품	9,588,364	1,531,322	28,685	8,028,357
- 장기금융상품	16,839,465	-	11,381,013	5,458,452
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,707,552	17,020,805	5,184,547	1,502,200
- 상장지분상품	17,020,805	17,020,805	-	-
- 비상장지분상품	4,737,547	-	3,235,347	1,502,200
- 비상장채무상품	1,949,200	-	1,949,200	-
합 계	50,135,381	18,552,127	16,594,245	14,989,009

2) 금융부채

당기말 현재 공정가치가 측정되는 금융부채는 없습니다.

<전기말>

1) 금융자산

(단위: 천원)				
구 분	합 계	수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치 측정 금융자산	33,946,979	5,119,703	16,391,601	12,435,675
- 단기금융상품	17,108,936	5,119,703	4,621,492	7,367,741
- 장기금융상품	16,838,043	-	11,770,109	5,067,934
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	28,150,600	20,078,844	6,569,556	1,502,200
- 상장지분상품	20,078,844	20,078,844	-	-
- 비상장지분상품	6,165,756	-	4,663,556	1,502,200
- 비상장채무상품	1,906,000	-	1,906,000	-
합 계	62,097,579	25,198,547	22,961,157	13,937,875

2) 금융부채

전기말 현재 공정가치가 측정되는 금융부채는 없습니다.

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

(3) 거래일의 평가손익

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	215,212	803,180
신규 발생	218,684	183,947
당기 상각	(345,491)	(771,915)
기 말	88,405	215,212

(4) 금융상품의 범주별 손익

<당기>

(단위: 천원)						
구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	232,616	250,939	749,694	-	1,233,249
	배당금수익	463,245	297,965	-	-	761,210
	외환차익	-	-	43,672	111,304	154,976
	외화환산이익	-	-	121,126	-	121,126
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,657,837	-	-	-	1,657,837
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	945,908	-	-	-	945,908
	소 계	3,299,606	548,904	914,492	111,304	4,874,306
금융비용	이자비용	-	-	(290,371)	(1,868,409)	(2,158,780)
	외환차손	-	-	(13,530)	(36,427)	(49,957)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,333,432)	-	-	-	(1,333,432)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(176,295)	-	-	-	(176,295)
	소 계	(1,509,727)	-	(303,901)	(1,904,836)	(3,718,464)
판매비와관리비	손실상각비환입	-	-	896,094	-	896,094
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	(1,611,662)	-	-	(1,611,662)
합 계		1,789,879	(1,062,758)	1,506,685	(1,793,532)	440,274

<전기>

		(단위: 천원)				
구 분		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융수익	이자수익	338,987	355,636	1,405,344	-	2,099,967
	배당금수익	447,288	275,494	13,552,740	-	14,275,522
	외환차익	-	-	34,995	25,800	60,795
	외화환산이익	-	-	5,466	-	5,466
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,144,238	-	-	-	1,144,238
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	780,782	-	-	-	780,782
	상각후원가 측정 금융자산 손상차 손환입	-	-	2,000	-	2,000
	소 계	2,711,295	631,130	15,000,545	25,800	18,368,770
금융비용	이자비용	-	-	(771,915)	(824,456)	(1,596,371)
	외환차손	-	-	(24,745)	(32,000)	(56,745)
	외화환산손실	-	-	(7,755)	-	(7,755)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(329,031)	-	-	-	(329,031)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(49,842)	-	-	-	(49,842)
	소 계	(378,873)	-	(804,415)	(856,456)	(2,039,744)
판매비와관리비	손실상각비	-	-	(1,572,041)	-	(1,572,041)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	4,086,694	-	-	4,086,694
합 계		2,332,422	4,717,824	12,624,089	(830,656)	18,843,679

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,388	2,000
원화예금	11,438,731	9,025,167
외화예금	1,412,421	418,055
합 계	12,852,540	9,445,222

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	22,137,887	-	18,067,087	-
미수금	108,937	-	148,849	-
미수수익	1,106,266	-	1,081,840	-
임차보증금	460	58,115	460	58,115
영업보증금	105,840	-	92,837	-
기타미수금	18,715	-	37,239	-
대여금	-	300,000	-	300,000
합 계	23,478,105	358,115	19,428,312	358,115

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권 총장부금액	27,394,437	24,243,552
손실충당금:		
매출채권	1,347,890	2,246,798
단기대여금	1,500,000	1,500,000
미수금	710,327	710,327
손실충당금 소계	3,558,217	4,457,125
매출채권 및 기타채권 순장부금액	23,836,220	19,786,427

보고기간종료일 현재 매출채권의 연령 및 연령별 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	채권금액	기대손실율	채권금액	
3개월 이하	1.00%	20,322,903	0%	920,645	203,271
3개월 초과 ~ 6개월 이하	6.22%	706,082	0%	-	43,900
6개월 초과 ~ 9개월 이하	16.98%	310,027	0%	-	52,644
9개월 초과 ~ 1년 이하	41.51%	304,415	0%	-	126,370
1년 초과 ~ 3년 이하	100%	341,103	50%	-	341,103
3년 초과	100%	580,602	100%	-	580,602
합 계		22,565,132		920,645	1,347,890

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	외상매출금		받을어음 등		손실충당금
	기대손실율	채권금액	기대손실율	채권금액	
3개월 이하	0.88%	13,965,915	0.00%	1,481,573	122,679
3개월 초과 ~ 6개월 이하	3.86%	1,742,780	0.00%	-	67,201
6개월 초과 ~ 9개월 이하	15.31%	865,796	0.00%	-	132,541
9개월 초과 ~ 1년 이하	49.89%	665,419	0.00%	-	331,975
1년 초과 ~ 3년 이하	100.00%	1,198,390	50.00%	-	1,198,390
3년 초과	100.00%	394,012	100.00%	-	394,012
합 계		18,832,312		1,481,573	2,246,798

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

(단위: 천원)						
구 분	기 초	손상차손 인식	손상차손 환입	제각채권 회수	제 각	기 말
당 기	4,457,125	-	(896,094)	12,066	(14,880)	3,558,217
전 기	2,883,647	1,572,041	-	1,437	-	4,457,125

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

(단위: 천원)						
구 분	합 계	정상채권	만기경과 미손상채권			손상채권
			6개월초과 9개월이하	9개월초과 1년이하	1년초과	
당기말	27,394,437	23,400,792	257,383	178,045	-	3,558,217
전기말	24,243,552	18,719,728	733,255	333,444	-	4,457,125

(5) 당기와 전기 보고기간종료일 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	11,547,535	(482,188)	11,065,347	10,823,981	(598,476)	10,225,505
제품	8,903,778	(416,441)	8,487,337	6,312,861	(1,353,929)	4,958,932
재공품	7,710,999	(273,214)	7,437,785	7,660,674	(518,447)	7,142,227
원재료	11,869,508	(440,795)	11,428,713	8,209,084	(128,174)	8,080,910
합성원료	3,487,596	(29,284)	3,458,312	3,506,286	(1,074,884)	2,431,402
저장품	457,475	(22,577)	434,898	497,017	(12,443)	484,574
미착품	954,325	-	954,325	-	-	-
합 계	44,931,216	(1,664,499)	43,266,717	37,009,903	(3,686,353)	33,323,550

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(2,021,853)	123,101

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토지	17,893,806	-	-	17,893,806
건물	69,309,643	(17,537)	(22,315,931)	46,976,175
구축물	849,213	-	(339,537)	509,676
기계장치	48,546,947	-	(45,377,189)	3,169,758
차량운반구	1,000,145	-	(747,151)	252,994
시험기구	13,474,983	-	(11,274,114)	2,200,869
집기비품	2,061,452	-	(1,631,823)	429,629
건설중인자산	3,123,191	-	-	3,123,191
합 계	156,259,380	(17,537)	(81,685,745)	74,556,098

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	손상및상각누계액	장부금액
토지	17,846,846	-	-	17,846,846
건물	67,104,427	(18,281)	(20,634,560)	46,451,586
구축물	849,213	-	(318,307)	530,906
기계장치	45,463,491	-	(43,971,203)	1,492,288
차량운반구	1,052,584	-	(677,532)	375,052
시험기구	12,177,377	(20,811)	(10,512,090)	1,644,476
집기비품	1,500,014	-	(1,369,946)	130,068
건설중인자산	4,437,875	-	-	4,437,875
합 계	150,431,827	(39,092)	(77,483,638)	72,909,097

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

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대 체(주2)	기 말
토지	17,846,846	507,174	-	-	(460,214)	17,893,806
건물	46,451,586	-	-	(1,707,457)	2,232,046	46,976,175
건축물	530,906	-	-	(21,230)	-	509,676
기계장치	1,492,288	282,300	(2)	(1,115,543)	2,510,715	3,169,758
차량운반구	375,052	38,836	(3)	(160,891)	-	252,994
시험기구	1,644,476	697,548	(7)	(1,075,249)	934,101	2,200,869
집기비품	130,068	91,800	(8)	(107,831)	315,600	429,629
건설중인자산	4,437,875	5,977,154	(958,078)	-	(6,333,760)	3,123,191
합 계	72,909,097	7,594,812	(958,098)	(4,188,201)	(801,512)	74,556,098

(주1) 당기말 현재 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 755,790천원이며, 당기 중 전기말 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액 642,500천원이 지급되었습니다.

(주2) 당기 차이금액 801,512천원은 토지 및 건물에서 매각예정비유동자산으로 각각 460,214천원 및 341,298천원 씩 대체 되었습니다(주석11 참조).

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대 체(주2)	기 말
토지	26,002,105	-	-	-	(8,155,259)	17,846,846
건물	57,400,652	-	-	(1,782,994)	(9,166,072)	46,451,586
건축물	552,136	-	-	(21,230)	-	530,906
기계장치	1,874,428	463,488	(2)	(1,335,626)	490,000	1,492,288
차량운반구	737,114	185,555	(308,176)	(239,441)	-	375,052
시험기구	2,548,852	344,724	(1)	(1,249,099)	-	1,644,476
집기비품	299,363	-	-	(74,295)	(95,000)	130,068
건설중인자산	2,465,134	4,528,840	-	-	(2,556,099)	4,437,875
합 계	91,879,784	5,522,607	(308,179)	(4,702,685)	(19,482,430)	72,909,097

(주1) 전기말 현재 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 642,500천원이며, 전기 중 전전기말 유형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액 1,331,940천원이 지급되었습니다.

(주2) 전기 차이금액 19,482,430천원은 건설중인자산에서 건설중인무형자산으로의 대체액 885,300천원과 집기비품에서 기타비유동자산으로의 대체액 95,000천원 및 투자부동산으로의 대체액 18,502,129천원으로 구성되어 있습니다.

11. 투자부동산과 매각예정비유동자산

(1)-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	25,975,770	-	25,975,770	25,975,770	-	25,975,770
건 물	21,978,446	(5,511,213)	16,467,233	21,978,446	(4,961,752)	17,016,694
합 계	47,954,216	(5,511,213)	42,443,003	47,954,216	(4,961,752)	42,992,464

(1)-2 당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기 초	25,975,770	17,016,694	42,992,464	17,820,512	7,074,065	24,894,577
상 각	-	(549,461)	(549,461)	-	(404,242)	(404,242)
대 체	-	-	-	8,155,258	10,346,871	18,502,129
기 말	25,975,770	16,467,233	42,443,003	25,975,770	17,016,694	42,992,464

(1)-3 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,056,835	3,621,305
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(1,684,374)	(2,093,520)
투자부동산과 관련하여 인식한 순이익	2,372,461	1,527,785

(1)-4 투자부동산의 공정가치

당사는 전기에 투자부동산에 대해 독립적인 외부감정평가법인이 산출한 감정가액을 근거로 투자부동산을 평가하였으며, 공정가치는 98,379,960천원이었습니다. 이후, 투자부동산의 공정가치에 영향을 미칠 만한 유의적인 사건 및 변화가 식별되지 않음에 따라 당기에는 투자부동산의 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.

(2) 매각예정비유동자산

당사는 자산운용의 효율성 제고 및 유동성 확보를 위하여 당기 중 휴양콘도(토지와 건물)에 매각계약을 체결하고 계약금을 수령하였습니다. 해당 자산이 매각예정비유동자산 요건을 충족함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
토지	460,214
건물	341,298
합 계	801,512

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	2,316,987	(139,455)	(10,000)	2,167,532	721,987	(133,375)	588,612
특정시설이용권	951,281	-	-	951,281	1,242,562	-	1,242,562
소프트웨어	2,099,220	(457,018)	-	1,642,202	1,929,720	(51,722)	1,877,998
건설중인무형자산	336,200	-	-	336,200	1,408,180	-	1,408,180
개발비	3,052,118	-	-	3,052,118	-	-	-
기타의무형자산	-	-	-	-	560,000	-	560,000
합 계	8,755,806	(596,473)	(10,000)	8,149,333	5,862,449	(185,097)	5,677,352

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

<당기>

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득(주2)	처 분	상 각	손 상	대 체(주1)	기 말
산업재산권	588,612	245,000	-	(6,080)	(10,000)	1,350,000	2,167,532
특정시설이용권	1,242,562	-	(291,281)	-	-	-	951,281
소프트웨어	1,877,998	4,800	-	(405,296)	-	164,700	1,642,202
건설중인무형자산	1,408,180	442,720	-	-	-	(1,514,700)	336,200
개발비(주3)	-	3,052,118	-	-	-	-	3,052,118
기타의무형자산	560,000	-	-	-	-	(560,000)	-
합 계	5,677,352	3,744,638	(291,281)	(411,376)	(10,000)	(560,000)	8,149,333

(주1) 차이금액 560,000천원은 당기 중 제공된 가상자산 회계처리 감독지침에 따라 무형자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 대체하였습니다.

(주2) 당기말 현재 무형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액은 65,000천원이며, 당기 중 전기말 무형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액 469,125천원이 지급되었습니다.

(주3) 내부개발 중인 프로젝트에서 발생한 개발비로 세부내역은 하기와 같습니다.

(단위 : 천원)	
개발자산명	장부금액
KDF 1901 (주1)	2,232,935
KDF 1905 (주2)	819,183
합 계	3,052,118

(주1) 고혈압 3제 복합제로 2024년 임상 3상을 완료하였으며, 2025년 하반기 허가 취득 및 발매를 목표로 하고 있습니다.

(주2) 전립선비대증치료에 사용되는 신규 복합제로 2024년 임상 3상을 완료하였으며 현재 생동성시험단계로 2026년 발매를 목표로 하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득(주1)	처 분	상 각	대 체	기 말
산업재산권	575,838	20,000	-	(7,226)	-	588,612
특정시설이용권	1,242,562	-	-	-	-	1,242,562
소프트웨어	-	-	-	(51,722)	1,929,720	1,877,998
건설중인무형자산	-	2,452,600	-	-	(1,044,420)	1,408,180
기타의무형자산	1,060,000	-	(500,000)	-	-	560,000
합 계	2,878,400	2,472,600	(500,000)	(58,948)	885,300	5,677,352

(주1) 전기말 현재 무형자산 취득과 관련하여 미지급한 금액 469,125천원과 정부보조금 200,000천원이 포함되어 있습니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 기타산업재산권에 대하여 손상징후가 발생하여 10,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소유지분율(%)		당기말 장부금액	전기말 장부금액	소재지	결산월	관계기업활동의 성격
	당기말	전기말					
스마트케이나인주식회사(주1)	7.74	7.74	23,220	23,220	한국	6월 30일	부동산 개발 및 공급업
주식회사 킹고투자파트너스	23.08	23.08	2,418,792	2,418,792	한국	12월 31일	기타금융투자업
스마트대한민국경동킹고바이오펀드(주2)	40.74	40.74	9,460,000	8,250,000	한국	12월 31일	바이오펀드 투자업
합 계			11,902,012	10,692,012			

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

(주2) 스마트대한민국경동킹고바이오펀드의 1차 및 2차 출자금 분배로 각각 660좌를 660,000천원, 880좌를 880,000천원의 지분을 처분하였으며, 3차 및 4차 추가 출자로 각각 2,200,000천원 및 550,000천원의 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
스마트케이나인주식회사	23,220	-	-	23,220
주식회사 킹고투자파트너스	2,418,792	-	-	2,418,792
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	8,250,000	2,750,000	(1,540,000)	9,460,000
합 계	10,692,012	2,750,000	(1,540,000)	11,902,012

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	처분	기말
스마트케이자산관리주식회사	15,480	-	(15,480)	-
스마트케이나인주식회사	1,230,660	-	(1,207,440)	23,220
주식회사 킹고투자파트너스	1,718,792	700,000	-	2,418,792
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	8,250,000	-	-	8,250,000
합 계	11,214,932	700,000	(1,222,920)	10,692,012

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	자 산	부 채	매 출	당기손익
스마트케이나인주식회사	9,710,957	255,614	103,680	(604,367)
주식회사 킹고투자파트너스	14,174,742	236,359	4,628,658	1,003,826
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	22,084,654	424,654	1,268,761	781,069

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	자 산	부 채	매 출	당기손익
스마트케이나인주식회사	10,235,011	175,300	103,265,929	37,734,622
주식회사 킹고투자파트너스	13,378,110	315,909	4,028,331	1,250,445
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	18,081,532	172,600	58,199	(1,014,869)

14. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
RYU IL INTERNATIONAL INC.	미국	100.00	3,119,192	100.00	3,119,192
경동인터내셔널(주1)	한국	100.00	5,128,665	100.00	6,000,000
(주)케이디파마	한국	70.50	468,229	70.50	468,229
프렌드신기술사업투자조합49호	한국	93.00	2,000,000	93.00	2,000,000
케이아이바이오(주)	한국	90.00	360,000	90.00	360,000
주식회사어테이션(주2)	한국	100.00	50,000	-	-
합 계			11,126,086		11,947,421

(주1) 당사는 당기 중 경동인터내셔널(주)의 순자산 가치가 하락함에 따라 해당 종속기업투자주식 871,335천원이 손상차손으로 인식되었습니다.

(주2) 당사는 당기 중 주식회사 어테이션의 지분율100% (100,000주)를 50,000천원에 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	기 초	취 득	손 상	기 말
당 기	11,947,421	50,000	(871,335)	11,126,086
전 기	11,297,521	649,900	-	11,947,421

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<재무상태>

(단위 : 천원)				
종속기업명	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
RYU IL INTERNATIONAL INC.	3,445,949	14,700	3,174,138	168,564
경동인터내셔널(주)	5,545,844	417,179	5,842,420	418,461
(주)케이디파마	1,550,157	714,403	1,119,327	247,911
프렌드신기술사업투자조합49호	3,685,763	330	3,103,056	12,837
케이아이바이오(주)	380,648	84,114	411,942	1,986
주식회사어테이션	198,423	121,561	-	-

<경영성과>

(단위 : 천원)				
종속기업명	당기		전기	
	매출액	당기손익	매출액	당기손익
RYU IL INTERNATIONAL INC.	36,275	4,360	80,259	207,792
경동인터내셔널(주)	2,574,929	(313,831)	3,245,510	(184,238)
(주)케이디파마	1,494,465	(35,662)	1,645,265	(81,860)
프렌드신기술사업투자조합49호	-	595,214	-	979,576
케이아이바이오(주)	150,000	(113,422)	110,000	13,801
주식회사어테이션	725,623	(52,890)	-	-

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	543,281	-	1,144,914	-
선급비용	550,649	268	1,140,550	163,102
미술품	-	95,000	-	95,000
합 계	1,093,930	95,268	2,285,464	258,102

16. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	23,707,552	-	28,150,600
당기손익-공정가치 측정 금융자산	9,588,364	16,839,465	17,108,936	16,838,043
상각후원가 측정 금융자산(주1)	2,908,532	11,451,143	2,484,248	11,748,619
합 계	12,496,896	51,998,160	19,593,184	56,737,262

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

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	NH농협은행	445,079	-	질권설정
장기금융상품	NH농협은행	-	445,079	질권설정
	IBK기업은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
합 계		448,079	448,079	

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현손익(주2)
지분증권				
- 상장 지분증권	8,126,498	17,020,805	17,020,805	8,894,307
- 비상장 지분증권	5,011,012	4,737,547	4,737,547	(273,465)
소 계	13,137,510	21,758,352	21,758,352	8,620,842
채무증권	2,015,800	1,949,200	1,949,200	(66,600)
합 계	15,153,310	23,707,552	23,707,552	8,554,242

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현손익(주2)
지분증권				
- 상장 지분증권	8,476,092	20,078,844	20,078,844	11,602,752
- 비상장 지분증권	6,615,790	6,165,756	6,165,756	(450,034)
소 계	15,091,882	26,244,600	26,244,600	11,152,718
채무증권	2,015,800	1,906,000	1,906,000	(109,800)
합 계	17,107,682	28,150,600	28,150,600	11,042,918

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

(주2) 당기말 현재 취득원가와 공정가치의 차이인 8,554,242천원(전기말: 11,042,918천원)에서 법인세효과를 차감한 6,766,506천원(전기말: 8,735,049천원)이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 계상되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	11,336,301	9,588,364	9,588,364
장기금융상품	15,137,777	16,839,465	16,839,465
합 계	26,474,078	26,427,829	26,427,829

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
단기금융상품	18,170,407	17,108,936	17,108,936
장기금융상품	16,151,547	16,838,043	16,838,043
합 계	34,321,954	33,946,979	33,946,979

(4) 보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	손상차손	장부금액
장·단기 금융상품	448,079	-	448,079
시장성 없는 채무증권	14,409,596	(498,000)	13,911,596
합 계	14,857,675	(498,000)	14,359,675

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	손상차손	장부금액
장·단기 금융상품	448,079	-	448,079
시장성 없는 채무증권	14,282,788	(498,000)	13,784,788
합 계	14,730,867	(498,000)	14,232,867

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

(단위: 천원)							
구 분		기 초	증 가	감 소	평 가	손상차손 환입	기 말
당 기	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	28,150,600	31,337	(1,985,708)	(2,488,677)	-	23,707,552
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	33,946,979	3,559,754	(11,403,308)	324,405	-	26,427,830
	상각후원가 측정 금융자산	14,232,867	126,807	-	-	-	14,359,674
	합 계	76,330,446	3,717,898	(13,389,016)	(2,164,272)	-	64,495,056
전 기	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	27,305,788	1,000,000	(5,470,767)	5,315,579	-	28,150,600
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	37,650,128	1,082,010	(5,600,365)	815,206	-	33,946,979
	상각후원가 측정 금융자산	13,627,866	1,050,080	(447,079)	-	2,000	14,232,867
	합 계	78,583,782	3,132,090	(11,518,211)	6,130,785	2,000	76,330,446

17. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입금종류	차 입 처	당기 연이자율	당기말	전기말
원화차입금	일반자금대출	신한은행	4.21%	20,000,000	-
	일반자금대출	NH농협은행	4.92%	8,362	-
	일반자금대출	우리은행	4.64%	8,632,376	5,015,475
	운영자금대출	KDB산업은행	4.10%	10,000,000	10,000,000
합 계				38,640,738	15,015,475

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,018,188	-	4,885,053	-
미지급금	12,288,509	59,831	24,694,048	-
미지급비용	7,843,365	209,179	6,788,318	250,320
수입보증금	3,322,440	-	289,800	3,075,436
합 계	28,472,502	269,010	36,657,219	3,325,756

19. 리스

(1) 리스이용자

1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 차량운반구 리스 계약을 체결하고 있으며, 리스기간은 일반적으로 1년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며, 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

2) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

2-1) 당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
당기초	-	362,280	362,280	357,717
신규취득	-	13,060	13,060	13,060
중도해지	-	(196,995)	(196,995)	(188,905)
감가상각	-	(140,348)	(140,348)	-
이자비용	-	-	-	3,639
지급	-	-	-	(148,879)
당기말	-	37,997	37,997	36,632

<전기>

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
전기초	215,168	2,598,294	2,813,462	2,784,504
신규취득	43,987	-	43,987	41,362
중도해지	(51,133)	(1,865,676)	(1,916,809)	(1,910,280)
감가상각	(208,022)	(370,338)	(578,360)	-
이자비용	-	-	-	15,962
지급	-	-	-	(573,831)
전기말	-	362,280	362,280	357,717

2-2) 당기 및 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(140,348)	(578,360)
사용권자산 처분이익	125	2,433
사용권자산 처분손실	(8,215)	(4,039)
리스부채 이자비용	(3,639)	(15,962)
단기리스 관련 비용	(1,030)	(26,064)
소액자산리스 관련 비용	(87,816)	(41,536)

3) 리스부채

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	29,672	6,960	276,639	81,078

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	33,747	281,407
1년 초과 3년 이내	7,031	102,778
합계	40,778	384,185
현재가치할인차금	(4,146)	(26,468)
차감금액	36,632	357,717

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	237,725	641,431

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	8,589,334	677,289
예수금	148,043	154,861
부가세예수금	1,569,957	791,784
합 계	10,307,334	1,623,934

21. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	2,554,557	1,648,659
발 생	2,556,481	2,871,516
사 용	(733,105)	(1,965,618)
기 말	4,377,933	2,554,557
유 동	803,730	710,356
비유동	3,574,203	1,844,201

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

한편, 당사는 도키나제정 및 알포틴연질캡슐 임상재평가 실패시 국민건강보험공단으로 납부하여야 할 금액을 추정하여 환불부채로 인식하였으며, 당기 중 도키나제정 임상재평가 실패로 인한 환수액은 납부를 완료하였습니다.

22. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,619,931	14,170,702
사외적립자산의 공정가치	(16,614,985)	(17,798,895)
순확정급여부채(자산)	(1,995,054)	(3,628,193)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,617,319	2,100,384
부채에 대한 이자비용	652,584	1,042,229
사외적립자산의 이자	(830,671)	(1,443,170)
합 계	1,439,232	1,699,443

상기의 손익은 포괄손익계산서에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	606,359	696,050
판매비와관리비(퇴직급여)	691,940	844,541
판매비와관리비(연구비)	140,933	158,852
합 계	1,439,232	1,699,443

당기와 전기 중 기타포괄손익(법인세차감후)으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소 금액은 각각 (289,884)천원과 (1,498,691)천원입니다. 한편, 당기 중 당사가 확정급여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 124,605천원(전기: 186,300천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	14,170,702	19,291,969
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,617,319	2,100,384
- 이자원가	652,584	1,042,229
전입(전출)	3,220	-
퇴직급여 지급액(주1)	(2,557,925)	(10,486,606)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	397,886	(536)
- 경험조정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익	95,463	1,125,068
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	240,682	1,098,194
기말금액	14,619,931	14,170,702

(주1) 당기말 현재 미지급한 퇴직급여는 247,355천원(전기말 471,514천원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	17,798,895	26,279,224
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	830,671	1,443,170
전입(전출)	3,220	-
퇴직급여 지급액	(2,685,355)	(10,251,545)
확정급여제도의 재측정요소(기타포괄손익)		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	367,554	328,046
기여금 납입액	300,000	-
기말금액	16,614,985	17,798,895

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
활성시장 공시가격이 없는 자산		
- 원리금보장상품(정기예금 등)	4,604,699	4,403,065
- 비원리금보장상품(채권, CP/RP, 발행어음 등)	12,010,073	13,394,661
- 국민연금전환금	213	1,169
합 계	16,614,985	17,798,895

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	3.32%	3.93%
할인율	3.97%	4.91%

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

(단위: 천원)				
구 분	확정급여채무에 대한 영향		당기근무원가에 대한 영향	
	가정의 1%증가시	가정의 1%감소시	가정의 1%증가시	가정의 1%감소시
할인율에 대한 민감도	(14,021,197)	15,279,372	(1,539,752)	1,665,003
임금상승률에 대한 민감도	15,289,990	(14,001,134)	1,683,083	(1,522,031)

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

(8) 당기 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.46년입니다.

23. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

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

(주1) 당사는 최초 발행주식총수에서 2001년 11월 8일자로 보통주 300,000주를 이익소각하였고, 2020년 중 전환권청구를 행사하여 보통주 4,218,766주를 신규 발행하였습니다.

24. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,042,804	29,042,804
자기주식처분이익	6,862,233	6,870,428
합 계	35,905,037	35,913,232

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	7,842,192	7,842,192
임의적립금	13,059,207	13,059,207
미처분이익잉여금(주2)	168,217,589	175,042,418
합 계	189,118,988	195,943,817

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분으로 인하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익에서 이익잉여금으로 356,881천원이 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 49(당) 기 처분예정일 : 2025년 3월 20일		제 48(전) 기 처분확정일 : 2024년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		168,217,588,896		175,042,419,057
1. 전기이월미처분이익잉여금	164,188,911,057		189,616,744,019	
2. 공정가치측정금융자산평가손익의 대체	356,881,286		(123,665,690)	
3. 당기순이익(손실)	3,961,680,959		(12,951,968,067)	
4. 확정급여부채 재측정요소	(289,884,406)		(1,498,691,205)	
II. 잉여금처분액		(8,082,531,000)		(10,853,508,000)
1. 배당금지급 현금배당 (보통주배당금(율): 당기 : 300원(60%) (보통주배당금(율): 전기 : 400원(80%))	(8,082,531,000)		(10,853,508,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		160,135,057,896		164,188,911,057

한편, 이익잉여금처분계산서의 당기 처분예정일은 이사회 결의에 의한 승인일입니다

(3) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보통주배당금	10,853,508	10,853,508

26. 기타자본항목

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식수	3,826,996주	3,634,996주
금액	30,132,777	28,916,295

27. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 모두 기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익으로 구성되어 있습니다.

28. 주당이익

(1) 기본 주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	3,961,680,959원	(12,951,968,067)원
가중평균유통보통주식수(주1)	26,980,312주	27,133,770주
기본주당이익(손실)	147원	(477)원

(주1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 가중평균발행주식수(당기: 30,768,766주, 전기: 30,768,766주)에서 자기주식의 연평균 주식수(당기: 3,788,454주, 전기: 3,634,996주)를 차감하여 산정하였습니다.

(2) 희석 주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,092,001	11,194,744
퇴직급여	751,174	1,047,949
연구비	2,215,791	2,907,930
복리후생비	950,345	1,621,135
여비교통비	197,950	551,164
통신비	59,246	72,696
수도광열비	109,546	118,715
세금과공과금	592,267	12,464,023
감가상각비	927,330	1,434,575
지급임차료	-	12,873
차량유지비	30,120	67,056
교육훈련비	73,820	53,735
도서인쇄비	111,612	57,735
회의비	32,834	59,116
소모품비	47,559	273,613
지급수수료	80,520,601	63,082,924
광고선전비	5,733,078	5,188,611
손실상각비(환입)	(896,094)	1,572,041
무형자산상각비	342,076	53,173
기타	782,815	877,896
합 계	101,674,071	102,711,704

30. 기술개발비

당기와 전기 중 발생한 기술개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 등	3,439,355	3,570,432
위탁용역비	4,563,309	6,212,190
원재료비	739,519	1,106,260
합 계	8,742,183	10,888,882

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(2,641,242)	(1,083,722)
원재료와 저장품의 사용액	28,326,494	20,318,553
상품의 판매	28,384,264	29,062,191
종업원급여	24,903,219	27,063,697
감가상각 및 기타상각비	5,289,386	5,744,236
광고비 및 판매촉진비	5,817,517	5,271,205
지급수수료	81,989,294	64,563,583
기타의 경비	15,420,023	33,047,441
매출원가, 기술개발비 및 판매비와관리비의 합계	187,488,955	183,987,184

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	35,411	57,908
무형자산처분이익	65,083	26,500
사용권자산처분이익	125	2,433
잡이익	966,409	235,376
관계기업투자주식처분이익	-	44
합 계	1,067,028	322,261

(2) 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	659,424	700,653
유형자산처분손실	14	19,042
무형자산손상차손	10,000	-
사용권자산처분손실	8,215	4,039
잡손실	683,276	206,199
종속기업투자주식손상차손	871,334	-
합 계	2,232,263	929,933

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,233,249	2,099,967
배당금수익	761,210	14,275,522
외환차익	154,976	60,795
외화환산이익	121,126	5,466
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,657,837	1,144,238
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	945,908	780,782
상각후원가 측정 금융자산 손상차손환입	-	2,000
합 계	4,874,306	18,368,770

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,158,780	1,596,371
외환차손	49,957	56,745
외화환산손실	-	7,755
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,333,432	329,031
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	176,295	49,842
합 계	3,718,464	2,039,744

34. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세환급액 포함)	105,350	5,497,188
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(881,615)	(491,667)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	504,597	(675,932)
법인세비용	(271,668)	4,329,589

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
- 확정급여제도의 재측정요소	76,594	395,988
- 자기주식처분이익	2,165	-
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	425,838	(1,071,920)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	504,597	(675,932)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,690,013	(8,622,379)
적용세율(당기:20.3% 전기:20.9%)에 따른 법인세	749,213	(1,802,077)
조정사항		
비과세수익	(22,707)	(875,592)
비공제비용	3,444	10,514
세액공제	(2,163,468)	(985,420)
실현가능성이 불확실한 이연법인세 변동	-	2,471,971
법인세추납액	-	5,497,188
기타(세율차이 등)	1,161,850	13,005
법인세비용(수익)	(271,668)	4,329,589
유효세율(주1)	-	-

(주1) 당기 법인세수익, 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<차감할 일시적 차이>				
반품추정매출액	139,162	28,704	-	167,866
기타총당부채	394,740	352,269	-	747,009
이연수익	-	113	-	113
손실상각비	883,525	(193,689)	-	689,836
상각후원가손상	104,082	-	-	104,082
무형자산손상차손	2,926	1,115	-	4,041
국고보조금	-	12,505	-	12,505
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	68,768	209,920	-	278,688
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	119,821	-	78,732	198,553
재고자산평가총당금	770,448	(422,567)	-	347,881
리스부채	74,763	(67,107)	-	7,656
매도가능금융자산손상차손	8,538	-	-	8,538
감가상각비	46,052	(1,457)	-	44,595
세금과공과 기부채납	300,200	8,075	-	308,275
기타의감가상각비	15,407	-	-	15,407
종업원누적유급휴가	243,249	(66,016)	-	177,233
장기근속채무	-	43,718	-	43,718
업무용승용차감가상각비(자차)	36,836	23,679	-	60,515
업무용승용차(자차)처분손실	52,323	(10,032)	-	42,291
퇴직급여미지급금	20,417	(20,417)	-	-
미지급금	2,339	(2,339)	-	-
소 계	3,283,596	(103,526)	78,732	3,258,802
<가산할 일시적 차이>				
미수수익	226,104	5,105	-	231,209
장기투자처분이익	41,869	-	-	41,869
사용권자산	75,717	(67,775)	-	7,942
재평가차액	62,136	-	-	62,136
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	239,146	107,342	-	346,488
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	2,427,791	-	(441,402)	1,986,389
건설자금이자	21,704	(789)	-	20,915
소 계	3,094,467	43,883	(441,402)	2,696,948
이월결손금	669,159	(669,159)	-	-
이월세액공제	985,420	1,178,048	-	2,163,468
차감계	1,843,708	361,480	520,134	2,725,322

<전기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<차감할 일시적 차이>				
반품추정매출액	346,218	(207,056)	-	139,162
기타총당부채	-	394,740	-	394,740
손실상각비	547,314	336,211	-	883,525
상각후원가 측정 금융자산 손상차손	105,000	(918)	-	104,082
무형자산손상차손	3,920	(994)	-	2,926
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	407,407	(338,639)	-	68,768
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	328,876	-	(209,055)	119,821
재고자산평가충당금	748,283	22,165	-	770,448
리스부채	584,745	(509,982)	-	74,763
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손상차손	8,579	(41)	-	8,538
감가상각비	47,736	(1,684)	-	46,052
세금과공과 기부채납	301,636	(1,436)	-	300,200
기타의감가상각비	15,481	(74)	-	15,407
종업원누적유급휴가	303,595	(60,346)	-	243,249
업무용승용차(자차)감가상각비	33,195	3,641	-	36,836
업무용승용차(자차)처분손실	21,714	30,609	-	52,323
퇴직급여미지급금	-	20,417	-	20,417
미지급금	95,565	(93,226)	-	2,339
소 계	3,899,264	(406,613)	(209,055)	3,283,596
<가산할 일시적 차이>				
미수수익	104,131	121,973	-	226,104
장기투자처분이익	42,069	(200)	-	41,869
사용권자산	590,827	(515,110)	-	75,717
재평가차액	62,433	(297)	-	62,136
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	193,544	45,602	-	239,146
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,531,618	-	896,173	2,427,791
건설자금이자	22,601	(897)	-	21,704
소 계	2,547,223	(348,929)	896,173	3,094,467
이월결손금	-	669,159	-	669,159
이월세액공제	-	985,420	-	985,420
차감계	1,352,041	1,596,895	(1,105,228)	1,843,708

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

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	사유
종속기업투자지분	10,950,899	10,079,565	실현 불확실성 등
세금과공과	-	2,471,971	
합 계	10,950,899	12,551,536	

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
종속기업	RYU IL INTERNATIONAL INC. 경동인터내셔널(주) (주)케이디파마 프렌드신기술사업투자조합49호 케이아이바이오(주) 주식회사어테이션(주1)
관계기업	스마트케이나인주식회사(주2) 주식회사 킹고투자파트너스 스마트대한민국경동킹고바이오펀드
기타특수관계자(주3,4)	(주)제이씨헬스케어 (주)대일양행 (주)알피에이치코리아 주식회사 류일인터내셔널 류일파트너스 (주)케이에스팜

(주1) 당사는 당기 중 기타특수관계자인 주식회사어테이션의 지분 100%(100,000주)를 50,000천원에 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 스마트케이피에프브이주식회사는 스마트케이나인주식회사로 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 케이디헬스케어 제1호 합자조합 사업계획이 완수되어 해산 및 청산절차가 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외 되었습니다.

(주4) 당기 중 류이킴인터내셔널의 폐업절차가 완료됨에 따라 특수관계자에서 제외 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	매출 등	매입 등		
			상품매입	기술개발비	판매비와관리비
경동인터내셔널(주)	종속기업	19,890	201,676	-	16,551
(주)케이디파마	종속기업	1,420,594	-	-	-
케이아이바이오(주)	종속기업	-	-	90,000	60,000
주식회사어테이션	종속기업	70,245	-	-	354,400
(주)제이씨헬스케어	기타특수관계자	1,198,572	-	-	35,460
(주)대일양행	기타특수관계자	733,611	-	-	-
(주)알피에이치코리아	기타특수관계자	7,085,456	-	-	-
(주)케이에스팜	기타특수관계자	175,713	-	-	-
합 계		10,704,081	201,676	90,000	466,411

<전기>

(단위: 천원)						
특수관계자	특수관계자성격	매출		매입 등		
		매출	유형자산매각	상품매입	제조원가	판매비와관리비
RYU IL INTERNATIONAL INC.	종속기업	220,868	-	-	-	-
경동인터내셔널(주)	종속기업	56,570	-	83,318	75	8,360
(주)케이디파마	종속기업	1,571,196	-	-	-	-
케이아이바이오(주)	종속기업	-	2,727	-	-	110,000
(주)제이씨헬스케어	기타특수관계자	845,281	-	-	-	690
(주)대일양행	기타특수관계자	545,367	-	-	-	-
(주)알피에이치코리아	기타특수관계자	7,274,927	-	-	-	58,010
주식회사어테이션	기타특수관계자	55,722	-	-	-	888
합 계		10,569,931	2,727	83,318	75	177,948

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채무
경동인터내셔널주	종속기업	390,000	-
(주)케이디파마	종속기업	555,969	10,000
케이아이바이오주	종속기업	-	22,000
주식회사어테이션	종속기업	11,721	16,800
(주)제이씨헬스케어	기타특수관계자	40,425	-
(주)대일양행	기타특수관계자	51,765	-
(주)알피에이치코리아	기타특수관계자	596,823	-
(주)케이에스팜	기타특수관계자	-	254
합 계		1,646,703	49,054

<전기말>

(단위: 천원)			
특수관계자	특수관계자성격	매출채권	기타채무
RYU IL INTERNATIONAL INC.	종속기업	155,670	-
경동인터내셔널주	종속기업	390,000	54,598
(주)케이디파마	종속기업	101,676	10,000
(주)제이씨헬스케어	기타특수관계자	66,994	-
(주)대일양행	기타특수관계자	18,685	-
(주)알피에이치코리아	기타특수관계자	846,088	-
주식회사 어테이션	기타특수관계자	19,213	16,800
합 계		1,598,326	81,398

한편, 당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 인식한 손실충당금 환입액은 20,660천원이며, 이로 인해 당기와 전기 보고기간종료일 현재 설정된 손실충당금은 각각 402,570천원과 423,230천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
특수관계자	특수관계자성격	지분취득	지분처분
스마트대한민국경동킹고바이오펀드	관계기업	2,750,000	1,540,000
기타특수관계자(주1)	기타특수관계자	50,000	-
합 계		2,800,000	1,540,000

(주1) 당사는 기타특수관계자로부터 주식회사어테이션의 지분 100%(100,000주)를 50,000천원에 취득하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
특수관계자	특수관계자성격	지분취득	지분처분	유상감자	배당수익
RYU IL INTERNATIONAL INC.(주1)	종속기업	649,900	-	-	-
스마트케이자산관리주식회사(주2)	관계기업	-	15,524	-	-
스마트케이나인주(주3)	관계기업	-	-	1,207,440	13,552,740
주식회사 킹고투자파트너스(주4)	관계기업	700,000	-	-	-
합 계		1,349,900	15,524	1,207,440	13,552,740

(주1) 전기 중 유상증자를 통하여 500,000주의 RYU IL INTERNATIONAL INC. 지분을 추가 취득하였습니다.

(주2) 전기 중 보유지분을 전량 처분하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주3) 전기 중 스마트케이피에프브이주식회사는 스마트케이나인주식회사로 사명을 변경하였고, 유상감자를 통하여 2,461,320주 중 2,414,880주를 1,207,440천원에 처분하였고, 13,552,740천원의 배당금을 수령하였습니다.

(주4) 전기 중 (주)킹고투자파트너스의 주식 140,000주를 700,000천원에 추가 취득하였습니다.

(5) 담보·보증

당기 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보·보증의 내역은 없으며, 임원으로부터 금융기관 차입금 등과 관련하여 USD 1,800,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	2,312,860	2,542,204
퇴직급여	352,933	562,713

36. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

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

(단위: 천원)				
담보제공처	담보제공자산	장부가액	채권최고액	보증내역
국민연금관리공단	단기금융상품	445,079	445,079	임대보증금
국민은행 등	토지, 건물	50,625,035	1,622,804	
신한은행			24,000,000	일반자금대출
합계		51,070,114	26,067,883	

(2) 지급보증

당기 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 인허가 및 계약이행과 관련하여 845,877천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

37. 우발채무와 약정사항

(1) 금융기관별 한도 약정내역

(외화단위: 1USD, 원화단위: 천원)				
금융기관	내역	통화	약정한도액	실행금액
IBK기업은행	수입일람불	USD	1,500,000	1,491,227
NH농협은행	일반자금대출	KRW	20,000,000	8,362
신한은행	일반자금대출	KRW	20,000,000	20,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	10,000,000	8,632,376
KDB산업은행	운영자금대출	KRW	10,000,000	10,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

계류법원	원고	피고	사건명	진행사항
서울중앙지방법원	에이치에프에스팔사 유동화전문유한회사	당사 외 6명	근저당권말소등기 회복등기 등 청구	제1심 진행중

상기 소송사건에 대한 결과는 현재로서는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 영향은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(3) 당기말 당사는 비뇨기복합제(Mirabegron, Tamsulosin) 개발의 주관사로서 한미약품주식회사, (주)종근당, (주)보령과 공동개발계약을 체결하고 있으며, 주식회사 동구바이오제약과 판매권부여계약을 체결하고 있습니다. 2024년 12월 계약금(Upfront payment) 8,000백만원을 수령하였으며, 향후 계약서상 개발단계 별 지급조건 충족시 8,000백만원을 추가로 수령할 수 있습니다.

향후 회사의 수익은 임상시험, 관계당국의 허가 등 개발의 성공여부에 따라 달라질 수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있으며, 당기말 현재 당사는 이와 관련하여 인식한 총 계약부채는 8,000백만원입니다.

38. 위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본위험관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관차입금	38,640,738	15,015,475
현금및현금성자산	12,852,540	9,445,222
단기금융상품	445,079	-
장기금융상품	3,000	448,079
순부채	25,340,119	5,122,174
자본	217,342,136	227,360,186
순부채비율	11.66%	2.25%

(2) 금융위험 관리

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

① 환위험 관리

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	USD	JPY	EUR	합계	USD	JPY	EUR	합계
<화폐성 외화자산>								
현금및현금성자산	241,443	137,506	1,033,472	1,412,421	256,210	161,818	27	418,055
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,787,203	-	-	8,787,203	10,345,640	-	-	10,345,640
매출채권	634,655	-	-	634,655	168,139	-	-	168,139
미수금	15,582	-	-	15,582	-	-	-	-
보증금	105,840	-	-	105,840	92,837	-	-	92,837
합 계	9,784,723	137,506	1,033,472	10,955,701	10,862,826	161,818	27	11,024,671

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
USD	978,472	(978,472)	1,086,283	(1,086,283)
JPY	13,751	(13,751)	16,182	(16,182)
EUR	103,347	(103,347)	3	(3)
합 계	1,095,570	(1,095,570)	1,102,468	(1,102,468)

② 유동성위험 관리

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	5,018,188	5,018,188	5,018,188	-	-
기타채무	23,723,323	23,723,323	23,454,313	-	269,010
단기차입금	38,640,738	39,015,846	39,015,846	-	-
리스부채	36,632	40,778	33,747	7,031	-
합계	67,418,881	67,798,135	67,522,094	7,031	269,010

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~2년	2년이상
매입채무	4,885,053	4,885,053	4,885,053	-	-
기타채무	35,097,923	35,097,923	32,022,487	3,075,436	-
단기차입금	15,015,475	15,248,017	15,248,017	-	-
리스부채	357,717	384,185	281,407	98,087	4,691
합계	55,356,168	55,615,178	52,436,964	3,173,523	4,691

③ 신용위험 관리

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

당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 주석 6에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다.

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

④ 이자율위험 관리

당사는 이자율의 변동으로 고정금리 차입금의 공정가치나 변동금리 차입금의 미래 현금흐름이 변동될 수 있는 이자율위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 이러한 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하기 위하여 차입금의 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	38,640,738	5,015,475

보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금과 관련하여 이자율 1%p 변동시 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%p 증가	1%p 감소	1%p 증가	1%p 감소
법인세차감전순손익 증가(감소)	(386,407)	386,407	(50,155)	50,155

⑤ 가격위험 관리

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 일반상품 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 일반상품 및 상장지분상품의 공정가치 또는 미래 현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다. 당기 보고기간종료일 현재 상장지분상품은 17,020,805천원(전기말: 20,078,844천원)으로, 다른 변수가 일정하고 상장지분상품의 가격이 5% 변동할 경우 가격변동이 당기 보고기간종료일의 자본에 미치는 영향은 673,173천원(전기말: 794,118천원)입니다.

⑥ 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름		기타(주1)	기 말
		현금유입	현금유출		
단기차입금	15,015,475	162,521,948	(138,896,685)	-	38,640,738
리스부채	357,717	-	(148,879)	(172,206)	36,632

(주1) 당기 중 발생한 리스부채의 인식, 처분이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름		기타(주1)	기 말
		현금유입	현금유출		
단기차입금	24,072,564	110,412,993	(119,470,082)	-	15,015,475
외화단기차입금	12,346	180,827	(193,173)	-	-
리스부채	2,784,504	-	(573,831)	(1,852,956)	357,717

(주1) 전기 중 발생한 리스부채의 인식, 처분이 포함되어 있습니다.

⑦ 비현금거래

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	6,333,760	2,556,099
유형자산의 투자부동산 대체	-	18,502,129
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	801,512	-
건설중인자산의 무형자산 대체	-	885,300
건설중인무형자산의 본계정 대체	1,514,700	1,044,420
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,611,662	4,086,694
유형자산 취득 미지급금 증가(감소)	113,290	(689,440)
무형자산 취득 미지급금 증가(감소)	(404,125)	469,125

39. 보고기간 이후의 사건

당사는 2025년 2월 18일자로 로프티록 반도체 신기술조합 2호 500좌(납입금액:500백만)를 출자하였으며, 지분을 약32.26%에 해당하여 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 경동제약 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

경동제약 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 경동제약 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우

리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이주섭입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2025년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

경동제약주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일 자로 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계 관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 3월 17일

대 표 이 사	김 경 훈
내부회계관리자	정 진 호

(인)
(인)

경동제약 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	경동제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	1	7	4	2	2	23	21	-	-	37	31	
투입 시간	분·반기검토	9	5	16	12	260	134	-	48	9	13	-	-	294	212
	감사	35	34	34	38	828	652	11	248	248	474	-	-	1,156	1,446
	합계	44	39	50	50	1,088	786	11	296	257	487	-	-	1,450	1,658

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.10.11				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	내부회계관리제도 검토(2024.06.10~06.14)	5	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	반기 검토 (2024.07.29~08.02)	5	일	5	명	2	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사 및 내부회계관리제도 검토 (2024.09.23~09.27) (2024.12.02~12.06)	10	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가 및 조기입증감사
							후속 기간의 통제 테스트,	

	기말감사 (2025.02.17~21)	5	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	화성공장, 평택외주창고						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.07				1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2024.08.14, 2025.02.19, 2025.03.20						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 14일	-	서면회의	회계감사기준에 따른 감사인 독립성 및 반기검토 결과보고
2	2025년 02월 19일	-	서면회의	회계감사기준에 따른 감사인 독립성 및 핵심감사사항 등감사계획 보고
3	2025년 03월 20일	-	서면회의	핵심감사사항 및 기말감사 수행 결과보고