

삼일제약 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼일제약 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼일제약 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기에 유형자산 중 토지에 대한 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였으며, 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 비교 표시되는 전기재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

핵심감사사항

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

• 환불부채 추정의 적정성

재무제표에 대한 주석16에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하며, 매출 채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 근거로 추정하여 환불부채로 인식합니다.

2022년 12월 31일 현재 회사가 재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 2,927백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료 검증
- 환불부채 계산대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

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

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

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2023년 3월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

삼일제약 주식회사

제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼일제약 주식회사 대표이사 허 승 범 , 김 상 진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 155

(전 화) 02-520-0300

재 무 상 태 표

제 70(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 69(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 70(당) 기말		제 69(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			61,212,769,417		69,068,220,343
현금및현금성자산	4,29,30	387,163,313		1,020,800,944	
매출채권및기타채권	5,28,29,30	34,304,444,492		31,109,525,343	
파생상품평가자산	18,30	1,718,768,539		-	
재고자산	6	24,496,061,048		24,161,879,869	
당기법인세자산	27	-		241,891,395	
기타유동금융자산	13,30	-		11,268,646,040	
기타유동자산	12	306,332,025		1,265,476,752	
II. 비유동자산			253,617,247,184		154,521,990,379
기타비유동금융자산	13,30	781,650,000		838,644,000	
매출채권및기타채권	5,29,30	722,617,399		513,207,413	
유형자산	7,32	107,055,333,903		67,737,112,441	
사용권자산	8	1,868,150,738		443,317,974	
무형자산	9	3,136,476,738		1,295,170,886	
투자부동산	10	36,605,720,359		37,026,923,966	
종속기업투자주식	11	96,925,823,946		40,147,230,000	
장기파생상품평가자산	18,30	319,563,700		-	
기타비유동자산	12	6,201,910,401		6,520,383,699	
자산총계			314,830,016,601		223,590,210,722
부채					
I. 유동부채			116,100,427,092		120,430,979,312

과목	주식	제 70(당) 기말		제 69(전) 기말	
매입채무및기타채무	15,29,30	22,321,967,756		22,686,946,734	
차입금	14,29,30,31,32	85,501,530,409		92,292,790,248	
환불부채	16	2,926,501,536		3,025,183,474	
당기법인세부채	27	1,948,750,935		-	
유동리스부채	8,29,30	420,315,314		302,669,494	
기타유동부채	17	2,981,361,142		2,123,389,362	
II. 비유동부채			78,448,666,061		38,087,179,737
매입채무및기타채무	15,29,30	4,299,176,983		4,201,813,455	
차입금	14,29,30,31,32	53,856,708,568		31,910,508,594	
순확정급여부채	19	6,626,224,442		1,592,737,173	
이연법인세부채	27	12,147,496,616		-	
리스부채	8,29,30	505,731,639		159,467,757	
기타비유동부채	17	887,013,555		222,652,758	
비유동금융보증부채		126,314,258		-	
부채총계			194,549,093,153		158,518,159,049
자본					
I. 자본금	20	6,857,225,000		6,768,641,500	
II. 자본잉여금	20	40,484,694,341		35,252,075,191	
III. 자본조정	20	(4,142,199,394)		(5,430,724,461)	
IV. 기타포괄손익누계액	20	50,924,271,068		(140,643,963)	
V. 이익잉여금	20	26,156,932,433		28,622,703,406	
자본총계			120,280,923,448		65,072,051,673
부채 및 자본총계			314,830,016,601		223,590,210,722

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 70(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 70(당) 기		제 69(전) 기	
I .매출액	22,28		179,603,429,040		133,955,556,257
II .매출원가	23		112,186,430,136		85,241,735,374
III .매출총이익			67,416,998,904		48,713,820,883
판매비와관리비	23,24		61,212,153,168		47,743,708,926
IV .영업이익			6,204,845,736		970,111,957
기타수익	25,28		702,996,201		678,996,852
기타비용	25		216,236,345		191,211,266
금융수익	26,30		1,195,973,128		856,925,548
금융원가	26,30		9,185,442,532		6,471,187,907
V .법인세비용차감전순손실			(1,297,863,812)		(4,156,364,816)
법인세비용(수익)	27		61,161,251		581,428,660
VI .당기순손실			(1,359,025,063)		(4,737,793,476)
VII .기타포괄손익			51,029,624,008		(894,348,597)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익					
1) 확정급여채무의 재측정요소	19	(35,291,023)		(926,603,157)	
2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	13	(46,828,388)		32,254,560	
3) 토지재평가잉여금	7	51,111,743,419		-	
VIII .총포괄손익			49,670,598,945		(5,632,142,073)
IX .주당손익					
기본 및 희석주당손익	21		(107)		(377)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 70(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(240,388,980)	35,293,234,246	64,738,360,253
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(4,737,793,476)	(4,737,793,476)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	-	32,254,560	-	32,254,560
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(926,603,157)	(926,603,157)
소계	-	-	-	32,254,560	(5,664,396,633)	(5,632,142,073)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(938,643,750)	(938,643,750)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(2,492,353,960)	-	-	(2,492,353,960)
전환사채 전환	73,745,500	1,315,425,384	-	-	-	1,389,170,884
교환사채 교환	-	456,464,572	826,345,894	-	-	1,282,810,466
신주인수권부사채 발행	-	6,724,849,853	-	-	-	6,724,849,853
이익잉여금 전입	-	-	-	67,490,457	(67,490,457)	-
소계	73,745,500	8,496,739,809	(1,666,008,066)	67,490,457	(1,006,134,207)	5,965,833,493
2021년 12월 31일(전기말)	6,768,641,500	35,252,075,191	(5,430,724,461)	(140,643,963)	28,622,703,406	65,072,051,673
2022년 1월 1일 (수정전 당기초)	6,768,641,500	35,252,075,191	(5,430,724,461)	(140,643,963)	28,622,703,406	65,072,051,673
오류수정 (세후) (주석2.3)	-	1,410,236,100	-	-	(70,302,487)	1,339,933,613
2022년 1월 1일 (수정후 당기초)	6,768,641,500	36,662,311,291	(5,430,724,461)	(140,643,963)	28,552,400,919	66,411,985,286
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(1,359,025,063)	(1,359,025,063)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(46,828,388)	-	(46,828,388)
재평가잉여금	-	-	-	51,111,743,419	-	51,111,743,419
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(35,291,023)	(35,291,023)
소계	-	-	-	51,064,915,031	(1,394,316,086)	49,670,598,945
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(1,001,152,400)	(1,001,152,400)
전환사채 발행	-	1,328,344,776	-	-	-	1,328,344,776
교환사채 발행	-	894,380,379	-	-	-	894,380,379
전환사채 전환	82,181,000	1,240,020,448	-	-	-	1,322,201,448
교환사채 교환	-	171,025,653	1,288,525,067	-	-	1,459,550,720
신주인수권 행사	6,402,500	188,611,794	-	-	-	195,014,294
소계	88,583,500	3,822,383,050	1,288,525,067	-	(1,001,152,400)	4,198,339,217
2022년 12월 31일(당기말)	6,857,225,000	40,484,694,341	(4,142,199,394)	50,924,271,068	26,156,932,433	120,280,923,448

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐름 표

제 70(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 70(당) 기	제 69(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,979,860,729	2,656,842,674
1. 당기순손실		(1,359,025,063)	(4,737,793,476)
2. 비현금항목의 조정	33	17,094,507,654	14,064,891,252
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	33	(2,792,088,834)	(4,232,318,762)
4. 법인세의 납부(환급)		36,466,972	(2,437,936,340)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,266,335,371)	(48,437,314,633)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,765,434,667	1,748,715,455
기타유동금융자산의 감소		11,261,539,200	-
기타비유동금융자산의 감소		-	508,100,000

과목	주석	제 70(당) 기		제 69(전) 기	
유형자산의 처분		272,790,382		538,324,439	
무형자산의 처분		-		480,000,000	
임대보증금의 증가		430,000,000		100,000,000	
기타투자자산의 감소		610,000,000		55,000,000	
이자의 수취		189,211,725		64,225,416	
배당금의 수취		1,893,360		3,065,600	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(36,031,770,038)		(50,186,030,088)	
기타유동금융자산의 증가		-		9,807,646,040	
기타비유동금융자산의 증가		-		500,000,000	
기타비유동자산의 증가		-		3,525,660,840	
유형자산의 취득		6,619,371,692		13,040,354,586	
무형자산의 취득		175,673,360		262,868,622	
종속기업투자주식의 취득		29,227,250,000		22,917,000,000	
임차보증금의 증가		9,474,986		12,500,000	
기타투자자산의 증가		-		120,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			9,655,072,213		31,949,954,608
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		59,328,260,720		41,609,309,008	
단기차입금의 차입		377,141,960		6,612,790,248	
신주인수권부사채의 발행		-		34,996,518,760	
장기차입금의 차입		50,000,000,000		-	
전환사채의 발행		4,973,318,760		-	
교환사채의 발행		3,977,800,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(49,673,188,507)		(9,659,354,400)	
단기차입금의 상환		30,992,790,248		2,980,345,906	
이자의 지급		3,400,356,755		1,892,725,809	
자기주식의 취득		-		2,492,353,960	
배당금의 지급		1,001,152,400		938,643,750	
리스료의 지급		1,778,889,104		555,284,975	
전환사채의 상환		11,000,000,000		800,000,000	
전환사채의 전환		1,500,000,000		-	
과목	주석	제 70(당) 기		제 69(전) 기	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			(631,402,429)		(13,830,517,351)
V. 기초의 현금및현금성자산			1,020,800,944		14,850,457,493
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,235,202)		860,802
VII. 기말의 현금및현금성자산	4		387,163,313		1,020,800,944

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 70(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 69(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

1. 일반사항

삼일제약 주식회사(이하 "당사")는 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 당사의 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2008년말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한 후 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에, 2013년 11월에 보유지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘러간(주)에 각각 처분하였습니다.

한편, 당기말 현재 본사 및 공장은 서울특별시 서초구 효령로 및 안산공업단지 내에 각각 위치하고 있으며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
허승범 외 9명	5,109,310	37.25%
기타	8,605,140	62.75%
합계	13,714,450	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 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.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서

(1) 당사가 채택한 2022년 1월 1일부터 적용되는 제·개정 기준서

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

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

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 당사가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노동원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우

발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 당사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

당사는 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 당사는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

당사는 종속기업은 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

당사의 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 당사는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 당사는 보험계약을 발행하는 기업이 아니므로 이 기준서는 당사에 해당사항이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 자료를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 당사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

2.3 오류수정

2021년도 6월, 당사는 신주인수권부사채를 발행함과 동시에, 같은 거래 당사자와 동신주인수권부사채의 일부를 '회사' 또는 '회사가 지정하는 제3자'가 매수할 수 있도록 하는 콜옵션 계약을 체결하였습니다. 해당 콜옵션은 향후 제3자 지정을 통해 발행자 외의 자에게 이전될 수 있으므로 별도의 금융상품입니다. 그러나, 당사는 이를 별도의 파생상품자산으로 분리하지 않고 회계처리 하였습니다. 그 결과 파생상품자산과 신주인수권대가가 과소계상되었습니다.

당사는 오류의 누적효과를 당기초 재무제표에 반영하였으며, 세부 내역은 다음과 같습니다.

2.3.1 자본에 미치는 영향

(단위: 천원)

구분	금액
파생상품평가자산	1,339,934
자산 합계	1,339,934
기타자본잉여금	1,410,236
이익잉여금	(70,302)
자본에 미치는 영향	1,339,934

2.4 중요한 회계정책

2.4.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 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 공동기업투자로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4.2 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 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.4.3 공정가치 측정

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 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 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3,30
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 30
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 30

2.4.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 의약품을 제조 및 판매하는 사업을 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.

(1) 의약품의 판매

의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

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. 당사는 고객에게 반품권과 수금할인을 제공합니다. 반품권과 수금할인은 변동대가에 해당합니다.

• 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 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.

• 수금할인

당사는 고객과 체결한 일부 계약에 따라 판매대금의 회수실적에 따른 수금할인 등을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 당사의 매출로부터의 수익은 판매시점의 가격에서 예상되는 수금할인액을 차감한 금액으로 인식하였습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조 바랍니다.

(2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.4.13 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 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

반품제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 채고자산의 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.

2) 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.

2.4.5 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.

2.4.6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 법인세부채(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 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이

가 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, 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, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 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.

2.4.7 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

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

2.4.8 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.

2.4.9 유형자산

당기말 기준 당사는 유형자산 중 토지에 한정하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 당사 토지의 취득금액과 공정가치의 중요한 차이가 발생한 상황에서 공정가치가 실질가치에 근접하게 되므로 이를 공정가치로 측정하여 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우에는 소급적용하지 않으므로 당사는 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 유형자산 중 토지의 재평가모형 적용에 재무적 영향은 주석 7에 나타나 있습니다.

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	40년	공구기구	10년
기계장치	10년	집기비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때

해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4.10 리스

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

(1) 당사가 리스이용자인 경우

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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수	구 분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.4.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을

포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기 리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 당사가 리스제공자로서인 경우

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.4.11 투자부동산

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

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.4.12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 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 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 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. 당사는 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거

시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, i v) 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.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	선지급 기술도입비	기타무형자산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

2.4.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 자본상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 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 2.4.4의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성되어야 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.

2) 후속측정

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

② 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.

③ 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. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 재 구매할 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 취소 불가능한 선택을 하지 않은 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 주 계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 합니다.

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 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECI)에 대한 총당금을 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, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존

속기간에 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 손실총당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 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 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실총당금은 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.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 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 매입채무와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유

효이자율 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. 주석 14에 언급되어 있습니다.

3) 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.

(4) 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.

2.4.14 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.

2.4.15 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 감소시키게 됩니다.

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 평가모형을 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 재

평가모형을 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.

2.4.16 현금 및 현금성자산

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

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

2.4.17 자기주식

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

2.4.18 총당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.4.19 퇴직급여

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

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와 변동으로 구성된 재측정요소는 발

생 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 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4.20 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 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 29 참조)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

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

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 당사가 리스 이용자인 경우

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(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

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.

(2) 부동산 리스의 분류 - 당사가 리스 제공자인 경우

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 회계처리하기로 결정하였습니다.

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 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, 미래경제적 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 5에 공시됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 27에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 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. 자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 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.

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권과 수금할인이 있는 의약품 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.

당사의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 당사는 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 당사의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석 16을 참조합니다.

(7) 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(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	32,502	42,502
원화예금	343,358	968,443
외화예금	11,303	9,855
합계	387,163	1,020,800

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	36,076,498	-	32,111,802	-
대손충당금	(1,895,901)	-	(1,122,510)	-
미수금	123,847	-	55,442	-
미수수익	-	-	121,530	-
대손충당금	-	-	(56,739)	-
대여금	-	-	-	494,640
대손충당금	-	-	-	(494,640)
보증금	-	722,617	-	513,207
합계	34,304,444	722,617	31,109,525	513,207

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	손상	제각	기말금액
당기	1,673,889	773,391	(551,379)	1,895,901
전기	1,197,372	476,517	-	1,673,889

(3) 당기말과 전기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	미손상채권				손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~12개월	12개월 초과	
당기말	36,922,962	33,226,526	1,293,460	507,075	-	1,895,901
전기말	33,296,621	26,332,327	1,855,074	3,435,331	-	1,673,889

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	11,847,066	(201,670)	11,645,396	10,877,581	(127,361)	10,750,220
제품	3,934,807	(28,277)	3,906,530	6,537,995	(93,201)	6,444,794
원재료	5,230,201	(71,572)	5,158,629	4,423,377	(185,801)	4,237,576
부재료	1,299,557	(40,494)	1,259,063	1,013,247	(35,700)	977,547
재공품	2,421,069	(150,550)	2,270,519	1,686,224	(1,622)	1,684,602
미착품	255,924	-	255,924	67,141	-	67,141
합계	24,988,624	(492,563)	24,496,061	24,605,565	(443,685)	24,161,880

재고자산 손실현가능가치의 하락으로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가 손실은 각각 48,877천원 및 87,482천원입니다.

7. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	67,148,934	-	-	67,148,934	2,501,425	-	-	2,501,425
건물	46,469,166	(18,364,614)	-	28,104,552	45,315,131	(17,293,898)	-	28,021,233
건축물	684,950	(494,990)	-	189,960	684,950	(487,107)	-	197,843
기계장치	27,327,831	(20,255,480)	-	7,072,351	27,513,136	(19,038,661)	-	8,474,475
차량운반구	149,068	(138,300)	-	10,768	149,068	(122,713)	-	26,355

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
공구기구	13,058,176	(10,152,531)	-	2,905,645	13,552,453	(10,954,472)	-	2,597,981
집기비품	2,692,086	(1,742,570)	(67,008)	882,508	3,603,480	(3,013,101)	(86,153)	504,226
임차시설물	730,960	(311,810)	-	419,150	285,960	(240,552)	-	45,408
건설중인자산	321,465	-	-	321,465	25,368,167	-	-	25,368,167
합계	158,582,636	(51,460,295)	(67,008)	107,055,333	118,973,770	(51,150,504)	(86,153)	67,737,113

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	재평가	대체(주1)	기말금액
토지	2,501,425	-	(50,900)	-	64,698,409	-	67,148,934
건물	28,021,233	1,235,000	(40,819)	(1,110,862)	-	-	28,104,552
구축물	197,843	-	-	(7,883)	-	-	189,960
기계장치	8,474,475	108,477	-	(1,510,601)	-	-	7,072,351
차량운반구	26,355	-	-	(15,587)	-	-	10,768
공구기구	2,597,981	726,870	(5,465)	(493,741)	-	80,000	2,905,645
집기비품	504,226	91,112	-	(227,830)	-	515,000	882,508
임차시설물	45,408	445,000	-	(71,258)	-	-	419,150
건설중인자산	25,368,167	4,932,163	-	-	-	(29,978,865)	321,465
합계	67,737,113	7,538,622	(97,184)	(3,437,762)	64,698,409	(29,383,865)	107,055,333

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 건설중인자산은 1,832,552천원입니다. 또한, 당기 중 투자주식으로 대체된 건설중인 자산은 27,551,344천원입니다.

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	대체(주1)	기말금액
토지	2,578,293	-	(76,868)	-	-	2,501,425
건물	27,045,062	1,817,287	(92,064)	(1,070,350)	321,298	28,021,233
구축물	175,601	-	-	(7,758)	30,000	197,843
기계장치	8,629,284	770,439	-	(1,494,479)	569,231	8,474,475
차량운반구	41,941	-	-	(15,586)	-	26,355
공구기구	2,599,772	511,228	-	(513,019)	-	2,597,981
집기비품	222,774	150,785	-	(139,755)	270,422	504,226
임차시설물	97,561	-	-	(52,153)	-	45,408
건설중인자산	17,010,445	9,857,140	-	-	(1,499,418)	25,368,167
합계	58,400,733	13,106,879	(168,932)	(3,293,100)	(308,467)	67,737,113

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 건설중인자산은 25,758천원입니다. 또한 전기 중 소모품비로 대체된 건설중인자산은 282,709천원입니다.

(3) 토지 재평가

당사는 유형자산 재평가모형에 따라 토지에 대해 재평가를 실시하였으며, 재평가기 준일은 2022년 12월 31일입니다.

1) 당기 중 토지의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	처분	재평가	기말
토지	2,501,425	(50,900)	64,698,409	67,148,934

당사는 유형자산의 공정가치를 결정하기 위하여 독립적이고 공인된 전문평가기관인 다우에셋 감정평가법인의 재평가결과를 근거로 하였습니다. 토지의 공정가치는 공시 지가기준법과 거래사례비교법을 이용하여 측정하였습니다. 상기 방법에 따라 평가한 토지의 재평가 잉여금은 기타포괄손익으로 인식하고, 자본항목 중 '기타포괄손익누계액'으로 표시하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 유형자산의 재평가 잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다. 자산 재평가로 인한 재평가잉여금은 주주배당에 제한이 있습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재평가	기말
재평가잉여금	-	51,111,743	51,111,743

3) 당사는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였다면 그 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가기준일	재평가금액 (장부금액)	원가모형적용시 (장부금액)
토지	2022-12-31	67,148,934	2,450,525

당사는 당기 중 유형자산의 재평가모형의 회계정책변경을 최초 적용하였습니다.

4) 공정가치 측정

당기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		
	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	67,148,934

상기 토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가방법과 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치와의 연관성
공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	시점수정	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
	가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

8. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	1,835,722	(491,243)	1,344,479	443,097	(325,266)	117,831
차량운반구	779,854	(256,183)	523,671	795,619	(470,133)	325,486
합계	2,615,576	(747,426)	1,868,150	1,238,716	(795,399)	443,317

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기말
건물	117,831	1,757,014	(513,205)	(17,161)	1,344,479
차량운반구	325,486	584,598	(277,245)	(109,168)	523,671

구분	기초	증가	감가상각	해지	기말
합계	443,317	2,341,612	(790,450)	(126,329)	1,868,150

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기말
건물	134,886	286,758	(303,813)	-	117,831
차량운반구	490,868	68,804	(229,940)	(4,246)	325,486
합계	625,754	355,562	(533,753)	(4,246)	443,317

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	462,137	1,260,387	25,223	(697,665)	(129,642)	5,607	926,047

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	629,986	355,562	23,165	(555,285)	(4,084)	12,793	462,137

(4) 당기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 95,746천원(전기: 94,967천원)이며, 단가리스에서 발생한 비용은 없습니다(전기: 21,638천원).

(5) 당기 중 선급리스를 포함한 리스의 총 현금유출은 총 1,874,635천원(전기: 671,890천원)입니다.

9. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	397,127	(360,484)	-	36,643	386,857	(332,286)	54,571
선지급기술도입비	1,008,921	(912,055)	-	96,866	1,008,921	(878,844)	130,077
기타의무형자산	5,164,052	(4,236,811)	-	927,241	4,680,693	(4,409,349)	271,344
회원권	839,179	-	-	839,179	839,179	-	839,179
건설중인 무형자산	1,347,219	-	(110,671)	1,236,548	-	-	-
합계	8,756,498	(5,509,350)	(110,671)	3,136,477	6,915,650	(5,620,479)	1,295,171

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	상각	대체(주1)	기말금액
산업재산권	54,571	2,681	(28,198)	7,589	36,643
선지급기술도입비	130,077	-	(33,211)	-	96,866
기타의무형자산	271,344	34,500	(142,480)	763,877	927,241
회원권	839,179	-	-	-	839,179
건설중인무형자산	-	175,492	-	1,061,056	1,236,548
합계	1,295,171	212,673	(203,889)	1,832,522	3,136,477

< 전 기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	처분	상각	대체(주1)	기말금액
산업재산권	66,150	560	-	(37,897)	25,758	54,571
선지급기술도입비	163,288	-	-	(33,211)	-	130,077
기타의무형자산	242,864	193,638	-	(165,158)	-	271,344
회원권	1,253,723	76,671	(491,215)	-	-	839,179
합계	1,726,025	270,869	(491,215)	(236,266)	25,758	1,295,171

(주1) 유형자산(건설중인자산)으로부터 대체된 금액입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 3,695,111천원(전기: 3,734,940천원)입니다.

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	22,179,497	22,179,497
건물	16,839,880	16,839,880
감가상각누계액	(2,413,656)	(1,992,453)
합계	36,605,721	37,026,924

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	22,179,497	-	22,179,497
건물	14,847,427	(421,203)	14,426,224
합계	37,026,924	(421,203)	36,605,721

<전기> (단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	22,179,497	-	22,179,497
건물	15,268,631	(421,204)	14,847,427
합계	37,448,128	(421,204)	37,026,924

당기 중 상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 823,295천원(전기: 612,134천원) 및 421,204천원(전기: 421,204천원)입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 당사 보유 토지의 장부금액과 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	임대부동산	22,179,497	22,179,497	9,692,030	8,430,010

11. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013	-	49.99	58,013	-
삼일웰니스㈜(구, 삼일메디칼㈜) (주1,2,3)	한국	0.50	1,000,000	-	100.00	1,000,000	-

(주1) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 그 분류가 변경되었습니다.

(주2) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 사명을 삼일웰니스㈜로 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	100.00	96,925,823	96,925,823	100.00	40,147,230	40,147,230

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

(단위: 천원)

구분	기초	취득	기말
당기	40,147,230	56,778,594	96,925,824
전기	17,230,230	22,917,000	40,147,230

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금(주1)	122,560	5,276,725	1,047,565	5,276,725
선급비용	121,357	126,314	217,912	-
기타의투자자산	62,415	798,871	-	1,243,659
합계	306,332	6,201,910	1,265,477	6,520,384

(주1) 당사는 Galmed사와 Aramchoi의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한

1,684,943천원과 Biosplice Therapeutics, INC사와 Lorecivint(SM05690)의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 3,441,481천원 및 Nicox사와 Zerviate의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 150,301천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

13. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	-	10,500	11,268,646	10,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	265,650	-	322,644
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 출자금	-	505,500	-	505,500
합계	-	781,650	11,268,646	838,644

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산에 포함된 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익 누계액	장부금액	취득원가	평가손익 누계액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
- 시장성 있는 지분증권	502,957	(237,307)	265,650	502,957	(180,313)	322,644
당기손익-공정가치측정금융자산						
- 출자금	505,500	-	505,500	505,500	-	505,500
합계	1,008,457	(237,307)	771,150	1,008,457	(180,313)	828,144

(3) 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	322,644	(56,994)	265,650
당기손익-공정가치측정금융자산	505,500	-	505,500
합계	828,144	(56,994)	771,150

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주2)	789,392	-	(508,100)	41,352	322,644
당기손익-공정가치측정금융자산	5,500	500,000	-	-	505,500
합계	794,892	500,000	(508,100)	41,352	828,144

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(주2) 전기 중 시세차익을 얻을 목적으로 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정 한 지분상품을 매각하였고, 처분시의 공정가치는 508,100천원이며, 처분시점의 누적 기타포괄손익은 13,474천원 입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	10,500	10,500	당좌개설보통금 등

14. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	36,077,142	50,132,790
유동성장기차입금	4,940,000	16,560,000
유동성전환사채	11,780,000	24,100,000
유동성교환사채	-	1,500,000
유동성신주인수권부사채	34,900,000	-
유동성신주인수권조정	(2,195,612)	-
소계	85,501,530	92,292,790
비유동		
장기차입금	48,500,000	3,440,000
신주인수권부사채	-	35,000,000
신주인수권조정	-	(6,529,491)
전환사채	5,000,000	-
전환권조정	(1,172,912)	-
교환사채	2,000,000	-
교환권조정	(470,379)	-
소계	53,856,709	31,910,509
합계	139,358,239	124,203,299

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	우리은행	5.79~7.00	21,177,142	32,532,790
	하나은행	-	-	2,500,000
	한국산업은행	3.88~6.95	5,000,000	5,000,000
	국민은행	5.86~5.90	2,500,000	2,500,000
	농협은행	7.81~7.93	2,400,000	2,600,000
	한국수출입은행	6.30	5,000,000	5,000,000
유동성 대체			4,940,000	16,560,000
합계			41,017,142	66,692,790

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	우리은행	6.58	20,000,000	20,000,000
원화일반차입금	우리은행	6.66	6,440,000	-
	새마을금고	4.50	24,000,000	-
	하나은행	6.49	3,000,000	-
유동성 대체			(4,940,000)	(16,560,000)
합계			48,500,000	3,440,000

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
16회 전환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	11,780,000	24,100,000
19회 전환사채	2022-07-18	2027-07-18	0.00	5,000,000	-
액면가액 합계				16,780,000	24,100,000
전환권 조정				(1,172,912)	-
장부금액 합계				15,607,088	24,100,000

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	30,000,000천원
발행가액	30,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 15
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 22,622원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 7,918원(2022년 11월 12일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	1,498,749주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2020년 8월 13일~2024년 7월 11일
발행할 주식의 종류	상일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 08월 12일 및 이후 2021년 08월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할

구분	내역
	수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 결정방법	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액으로서 원단위 미만을 절상한 금액

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 전환사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제19회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	5,000,000천원
발행가액	5,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	엔에이치투자증권 주식회사 외 7
발행일	2022년 7월 28일
만기일	2027년 7월 28일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 8,242원(최초발행시)
조정 후 전환가격	-
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	606,648주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2023년 7월 28일~2027년 6월 28일
발행할 주식의 종류	상일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 24개월이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능
매도청구권	본 사채의 발행일인 2022년 7월 28일부터 1년이 되는 날(2023년 07월 28일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년 07월 28일)까지 매 3개월에 해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 매수인은 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 결정방법	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다.

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 전환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 전환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 전환사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
17회 교환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	-	1,500,000
20회 교환사채	2022-07-18	2027-07-18	0.00	2,000,000	-
액면가액 합계				2,000,000	1,500,000
교환권조정				(470,379)	-
장부금액 합계				1,529,621	1,500,000

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제20회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2022년 7월 28일
만기일	2027년 7월 28일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 9,067원(최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 7,648원
당기말 현재 교환권 행사로발 행될 주식수	523,012주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2023년 07월 28일~2027년 06월 18일
교환할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 24개월이 경과하는 날 및 그 이 후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
교환비율	권면금액의 100%
교환가액 결정방법	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주 일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균 한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액 을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액 이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다.

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라
상기 행사가격 조정 조건이 내재된 교환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문
을 차감한 잔액을 교환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 교환사채에
내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함
된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
18회 신주인수권부사채	2021-06-15	2026-06-15	0.00	34,900,000	35,000,000
액면가액 합계				34,900,000	35,000,000
신수인수권조정				(2,195,612)	(6,529,491)
장부금액 합계				32,704,388	28,470,509

(6-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채

구분	내역
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 21
발행일	2021년 6월 15일
만기일	2026년 6월 15일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 행사가격	주당 9,672원(최초발행시)
조정 후 행사가격	주당 7,809원(2022년 9월 15일)
당기말 현재 신주인수권 행사로 발행될 주식수	4,469,202주
사채와 인수권의 분리여부	비분리
신주대금 납입방법	대용 납입
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
신주인수권의 행사기간	2022년 06월 15일~2026년 05월 15일
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 삼일제약 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 06월 15일 및 이후 2023년 06월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급일일에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
행사비용	권면금액의 100%
행사가액 결정방법	본 사채의 행사가격은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 다음 각목의 가액 중 가장 높은 가액을 기준주가로 하여, 기준주가의 100%에 해당하는 가액을 행사가격으로 하되, 원단위 미만은 절상한다. 단, 행사가격이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 행사가격으로 한다. 가. 발행회사의 보통주의 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격 나. 발행회사의 보통주의 최근일 가중산술평균주가 다. 발행회사의 보통주의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행사가격 조정 조건이 내재된 신주인수권부사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채무분을 차감한 잔액을 신주인수권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 신주인수권부사채에내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,660,103	-	8,542,745	-
미지급금	3,929,415	-	10,113,940	-
미지급비용	3,954,102	-	3,736,159	-
임대보증금	800,000	4,540,000	300,000	4,610,000
현재가치할인차금	(21,652)	(240,823)	(5,897)	(408,187)
합계	22,321,968	4,299,177	22,686,947	4,201,813

16. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수금할인환불부채	1,817,947	1,116,649
반품환불부채	1,108,555	1,908,534
합계	2,926,502	3,025,183

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	688,216	-	421,788	-
예수금	561,076	-	409,868	-
부가세예수금	1,552,081	-	1,120,457	-
선수수익	179,988	66,145	171,276	222,653
장기기타종업원급여부채	-	820,869	-	-
합계	2,981,361	887,014	2,123,389	222,653

18. 파생상품

(단위: 천원)

구분	파생상품평가자산(부채)	파생상품평가손익
매도청구권 (주1,주3)	1,718,769	378,835
장기매도청구권 (주2)	319,564	52,610
합계	2,038,333	431,445

(주1) 당사는 전기에 제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채를 발행하였습니다. 해당 신주인수권부사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는 본 신주인수권부 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 06월 15일 및 이후 2023년 06월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있고, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급기일에 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

(주2) 당사는 당기에 제19회 무기명식 무보증 비분리형 사모 전환사채를 발행하였습니다. 해당 전환사채에는 제3자 매도청구권(Call-Option)이 부과되어 있으며, 이에 의해 당사는본 사채의 발행일인 2022년 7월 28일부터 1년이 되는 날(2023년 07월 28일)로부터 본 사채 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년 07월 28일)까지 매 3개월에해당하는 날(이하 "매매대금 지급기일")마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채(이하 "매도청구권 대상 사채")의 전자등록금액의 일부를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 합니다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없습니다.

(주3) 당사는 오류의 누적효과를 당기초 재무제표에 반영하였습니다(주석 2.3 참고).

19. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,807,896	24,066,881

구분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(18,181,672)	(22,474,144)
합계	6,626,224	1,592,737

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,845,257	2,613,524
이자원가	802,588	713,523
사외적립자산 기대수익	(747,380)	(589,653)
합계	2,900,465	2,737,394

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	24,066,881	27,328,804
급여비용(당기손익)		
근무원가	2,845,257	2,613,524
이자비용	802,588	713,523
퇴직급여지급액	(2,378,767)	(7,503,663)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	442,602
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(4,265,666)	(1,145,511)
- 기타	3,737,603	1,617,602
기말금액	24,807,896	24,066,881

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	22,474,144	22,781,893
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	747,380	589,653
퇴직급여지급액	(6,105,222)	(1,224,142)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(434,630)	(273,260)
기여금납입액	1,500,000	600,000
기말금액	18,181,672	22,474,144

(5) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.79	3.45
미래임금상승률	2.00	5.45

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	확정급여채무에 대한 영향			확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1.00%	(1,459,158)	1,663,563	1.00%	(1,740,362)	2,016,058
임금상승률	1.00%	1,714,037	(1,525,390)	1.00%	2,027,983	(1,781,231)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험, 국민연금전환금 등	18,181,672	22,474,144

20. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	변동주식수	누적 발행주식수	1주당금액 (액면가액)	자본금
전기초	50,000,000주	-	6,694,896주	1,000원	6,694,896
액면분할	100,000,000주	6,694,896주	13,389,792주	500원	6,694,896
전환사채의 전환	100,000,000주	147,491주	13,537,283주	500원	6,768,642
전기말	100,000,000주	-	13,537,283주	500원	6,768,642
당기초	100,000,000주	-	13,537,283주	500원	6,768,642
전환사채의 전환	100,000,000주	164,362주	13,701,645주	500원	6,850,823
신주인수권의 행사	100,000,000주	12,805주	13,714,450주	500원	6,857,225
당기말	100,000,000주	-	13,714,450주	500원	6,857,225

(2) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가 적립금	주식발행 초과금	자기주식 처분이익	기타자본 잉여금	합계
전기초	3,799	19,826,265	1,129,996	5,795,276	26,755,336
전환사채의 전환	-	1,592,346	-	(276,921)	1,315,425
교환사채의 교환	-	-	753,029	(296,564)	456,465
신주인수권부사채의 발행	-	-	-	6,724,850	6,724,850
전기말	3,799	21,418,611	1,883,025	11,946,641	35,252,076
당기초	3,799	21,418,611	1,883,025	11,946,641	35,252,076
오류수정	-	-	-	1,410,236	1,410,236
전환사채의 전환	-	1,498,915	-	(258,895)	1,240,020
신주인수권의 행사	-	107,559	-	81,053	188,612
전환사채의 발행	-	-	-	1,328,345	1,328,345
교환사채의 발행	-	-	-	894,380	894,380
교환사채의 교환	-	-	527,046	(356,020)	171,026
당기말	3,799	23,025,085	2,410,071	15,045,740	40,484,695

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기		전기	
		주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(주1)	기초	1,022,878주	(5,430,724)	874,542주	(3,764,716)
	취득	-	-	299,029주	(2,492,354)
	교환사채의 교환	261,505주	1,288,525	150,693주	826,346
	기말	761,373주	(4,142,199)	1,022,878주	(5,430,724)

(주1) 당사는 2021년 4월 액면분할 하였습니다. 이에 따라 이전 기간의 자기주식수도 소급적용 하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(187,472)	(140,644)
토지재평가잉여금	51,111,743	-
합계	50,924,271	(140,644)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금(주1)	3,095,904	2,995,789	법정
기업합리화적립금	2,933,000	2,933,000	임의
연구및인력개발준비금	1,300,000	1,300,000	
임의적립금	-	3,700,000	
재무구조개선적립금	-	3,000,000	
시설적립금	14,800,000	14,800,000	
사업확장적립금	5,000,000	5,000,000	
이익잉여금(미처리결손금)	(971,972)	(5,106,086)	
합계	26,156,932	28,622,703	

(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.

(6) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과목	제 70(당) 기 (처리예정일 : 2023년 3월 24일)		제 69(전) 기 (처리확정일 : 2022년 3월 25일)	
I . 미처리결손금		(971,971)		(5,106,085)
1. 전기이월미처분이익잉여금	492,647		625,801	
2. 오류수정	(70,302)			
2. 당기순손실	(1,359,025)		(4,737,793)	
4. 보험수리적 손실	(35,291)		(926,603)	
5. 기타포괄손익의 대체	-		(67,490)	
II .임의적립금등의이입액		1,000,000		6,700,000
1. 임의적립금	-		3,700,000	
2. 재무구조개선적립금	-		3,000,000	
3. 사업확장적립금	1,000,000		-	
합계		28,029		1,593,915
III .이익잉여금처분액		-		1,101,267
1. 이익준비금 적립	-		100,115	
2. 현금배당				
주당배당금(률) : 당기 : -원(-%)	-		1,001,152	
주당배당금(률) : 전기 : 80원(16%)				

과목	제 70(당) 기 (처리예정일 : 2023년 3월 24일)		제 69(전) 기 (처리확정일 : 2022년 3월 25일)	
IV.차기이월미처분이익잉여금		28,029		492,648

(7) 배당금

당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기중 보통주에 대해 결의되어 지급된 배당금액	(1,001,152)	(938,644)
(주당 배당결의액 전기: 80원, 전전기: 75원)		

21. 주당손익

(1) 주당순손익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	(1,359,025,063)	(4,737,793,476)
가중평균유통보통주식수	12,649,565주	12,571,824주
기본주당순손익	(107)	(377)

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초자기주식	1,022,878주	5,430,724	874,542주	3,764,716
자기주식의 변동	(-) 261,505주	(1,288,525)	148,336주	1,666,008
기말자기주식	761,373주	4,142,199	1,022,878주	5,430,724

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 발행보통주식수	13,658,830	13,452,425
가중평균 자기주식수	(1,009,265)	(880,601)
가중평균 유통보통주식수	12,649,565	12,571,824

당사는 2021년 4월 당사의 주식을 액면분할 하였습니다. 이에 따라 이전 기간의 주식수도 소급적용 하였습니다.

(4) 희석주당손익

당기와 전기의 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

한편, 반희석효과로 인하여 당기의 희석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 미래에 기본주당손익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말
16회 전환사채	1,487,749 주
18회 신주인수권부사채	4,469,202 주
19회 전환사채	606,649 주

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요제품/용역		
제품의판매	102,175,590	75,725,614
상품의판매	73,660,249	56,082,778
기타매출	3,767,590	2,147,164
합계	179,603,429	133,955,556
지리적시장		
내수	178,760,766	133,441,062
수출	842,663	514,494
합계	179,603,429	133,955,556
수익인식시기		
한시점에인식	179,603,429	133,955,556

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,952,347)	(1,151,216)
원재료와 부재료의 사용액	27,552,456	21,827,025
상품의 판매원가	59,173,197	43,164,440
종업원급여	32,959,026	27,257,619
퇴직급여	2,900,465	2,737,394
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	4,062,854	3,950,570
사용권 자산상각비	790,450	533,753
광고비 및 판매촉진비	11,388,689	7,672,950
기타의 경비	36,523,793	26,992,909
매출원가와 판매비와관리비의 합계	173,398,583	132,985,444

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	21,397,604	18,168,661
퇴직급여	2,022,050	1,970,900
복리후생비	4,145,403	2,927,947
여비교통비	3,451,511	2,755,433
세금과공과	618,844	622,899
감가상각비	326,584	279,835
무형자산상각비	199,722	236,074
사용권 자산상각비	742,834	486,978
임차료	27,015	56,371
접대비	877,406	775,304
판촉비	4,222,720	3,980,836
광고선전비	7,165,969	3,692,115
도서인쇄비	543,330	475,239
학술비	3,108,587	1,946,163
운반비	1,280,943	825,050
지급수수료	4,981,787	3,156,246
회의비	875,642	575,034
기술개발비	2,872,903	2,971,491
대손상각비	773,391	476,517
기타	1,577,908	1,364,616
합계	61,212,153	47,743,709

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입수수료	3,270	4,066
유형자산처분이익	178,570	369,997
리스해지이익	3,313	-
기타비유동자산처분이익	165,212	7,664
잡이익	352,631	297,269
합계	702,996	678,996

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	167,801	161,108
유형자산처분손실	2,965	605
무형자산처분손실	-	11,215
리스해지손실	-	161
잡손실	45,470	18,122
합계	216,236	191,211

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	67,682	126,706
배당금수익	1,893	3,066
외화환산이익	207,358	244,222
외환차익	473,877	275,482
통화선도거래이익	-	207,450
파생상품평가이익	431,445	-
금융보증수익	13,718	-
합계	1,195,973	856,926

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	8,621,238	6,140,248
외화환산손실	48,129	14,462
외환차손	495,250	290,587
당기금융상품처분손실	7,108	-
통화선도거래손실	-	25,891
금융보증비용	13,718	-
합계	9,185,443	6,471,188

27. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	2,158,305	511,226

구분	당기	전기
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	12,147,497	1,927,096
자본에 직접 반영된 법인세비용	(14,244,641)	(1,856,893)
법인세비용	61,161	581,429

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(128,723)	261,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	10,166	(9,097)
기타자본잉여금	(390,763)	(1,896,753)
자기주식처분이익	(148,655)	(212,393)
토지재평가잉여금	(13,586,666)	-
합계	(14,244,641)	(1,856,893)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,297,864)	(4,156,365)
적용세율에 따른 법인세	(285,530)	(892,400)
조정사항		
- 비과세수익	(120,074)	(10,186)
- 비공제비용	1,149,067	1,091,236
- 세액공제	(485,962)	(368,297)
- 미인식 이연법인세 효과	(676,941)	757,804
- 기타	480,602	3,272
법인세비용	61,162	581,429
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 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)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
대손충당금	334,685	128,815	-	463,500
미지급비용	693,363	120,251	-	813,614
반품환불부채	419,877	(38,108)	-	381,769
수금할인계약부채	245,663	(12,866)	-	232,797
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,669	(1,001)	10,166	70,834
재고자산평가충당금	97,611	5,824	-	103,435
확정급여부채	5,293,505	(642,825)	(224,342)	4,426,338
선수수익	86,665	(34,977)	-	51,688
국고보조금(현금)	19,224	31,196	-	50,420
리스부채	101,670	92,800	-	194,470
금융보증부채	-	26,526	-	26,526
감가상각비	80,989	(1,747)	-	79,242
합계	7,434,921	(326,112)	(214,176)	6,894,633
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
미수이자	(26,828)	26,828	-	-

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
퇴직연금	(4,943,103)	1,030,098	95,619	(3,817,386)
현재가치할인차금	(91,098)	35,978	-	(55,120)
사용권자산	(272,518)	(49,696)	-	(322,214)
전환권조정	-	353,104	(353,104)	-
교환권조정	-	(201,254)	(143,837)	(345,091)
신주인수권조정	(1,436,489)	869,233	106,178	(461,078)
장기선급비용	-	(26,526)	-	(26,526)
파생상품평가자산	-	(428,050)	-	(428,050)
재평가잉여금	-	-	(13,586,666)	(13,586,666)
합계	(6,770,036)	1,609,715	(13,881,810)	(19,042,131)
실현가능성에 따른 자산미인식액	664,885			-
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	-			(12,147,498)

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
대손충당금	256,654	92,172	-	348,826
미지급비용	715,504	(22,141)	-	693,363
반품환불부채	378,412	41,465	-	419,877
수급할인계약부채	192,383	53,280	-	245,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,802	2,964	(9,097)	61,669
재고자산평가충당금	78,365	19,246	-	97,611
확정급여부채	5,753,918	(661,645)	201,232	5,293,505
인정이자	38,447	4,806	-	43,253
선수수익	122,421	(35,756)	-	86,665
국고보조금(현금)	44,880	(25,656)	-	19,224
리스부채	138,597	(36,927)	-	101,670
업무무관자산비용	73,972	-	-	73,972
종속기업투자	220,000	-	-	220,000
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	8,094,118	(568,192)	192,135	7,718,061
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(59,454)	140,443	-	80,989
미수이자	(12,991)	(13,837)	-	(26,828)
퇴직보험료	(5,010,201)	6,981	60,117	(4,943,103)
현재가치할인차금	(126,330)	35,232	-	(91,098)
사용권자산	(240,714)	(31,804)	-	(272,518)
전환권조정	(446,122)	446,122	-	-
신주인수권조정	-	460,264	(1,896,753)	(1,436,489)
합계	(5,895,812)	1,043,401	(1,836,636)	(6,689,047)
실현가능성에 따른 자산미인식액	271,210			1,029,014
상계후 인식한 이연법인세자산	1,927,096			-

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
차감할 일시적차이(종속기업 투자 등)	352,165	1,029,014	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

28. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	- (주1,2,3)	삼일웰니스(주) (구, 삼일메디칼(주)) (주1,2,3)
	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED

구분	당기말	전기말
관계기업	Mon Samil LLC	Mon Samil LLC
	삼일웰니스㈜ (구, 삼일메디칼㈜) (주1,2,3)	- (주1,2,3)

- (주1) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 그 분류가 변경되었습니다.
- (주2) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로분류하였습니다.
- (주3) 당기 중 사명을 삼일웰니스㈜로 변경하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

1) 채권 등

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
관계기업	삼일웰니스㈜	매출채권	10,781	13,008
	Mon Samil LLC(주1)	대여금	-	494,640
		미수수익	-	56,739
합계			10,781	564,387

- (주1) 전액 대손을 설정하였던 Mon Samil LLC 관련 채권을 당기 중 제각하였습니다.

2) 매출 등

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기	전기
관계기업	삼일웰니스㈜	매출	53,191	78,986
		임대료	30,000	30,000
		기타수익	3,270	4,066
합계			86,461	113,052

3) 자금거래 등

당기 중 종속기업인 SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED에 대하여 USD 2,500,000의 유상증자를 실시하였으며, USD 24,880,301의 기계장치를 현물출자하였습니다.

- (3) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,874,520	2,184,454
퇴직급여	1,053,433	1,088,523
합계	2,927,953	3,272,977

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 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.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장·단기차입금	139,358,239	124,203,299
현금및현금성자산	(387,163)	(1,020,801)
순부채	138,971,076	123,182,498
자본	120,280,923	65,072,052
순부채비율	115.54%	189.30%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 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 총괄 책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

당사는 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고 기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,135,471	384,558	3,610,064	407,196
EUR	32,429	3,840,086	-	2,648,672
JPY	-	681,266	-	239,300
VND	11,303	107,229	9,855	-
합계	3,179,203	5,013,139	3,619,919	3,295,168

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 183,394천원과 32,475천원입니다.

② 유동성위험

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.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년 이상
1)당기말:					
매입채무및기타채무	26,621,145	26,883,620	22,343,620	4,540,000	-
차입금	139,358,239	143,197,142	87,697,142	55,500,000	-
리스부채	926,047	957,242	543,874	336,781	76,587
합계	166,905,431	171,038,004	110,584,636	60,376,781	76,587
2)전기말:					
매입채무및기타채무	26,888,760	27,302,844	22,692,844	4,610,000	-
차입금	124,203,299	130,732,790	92,292,790	38,440,000	-

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년이상
리스부채	462,137	470,805	307,250	163,555	-
합계	151,554,196	158,506,439	115,292,884	43,213,555	-

③ 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 38,360,521천원과 44,750,823천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

당기말 및 전기말 현재, 예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수					합계
	만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
장부금액	31,568,068	2,117,394	501,709	30,478	1,858,848	36,076,497
기대신용손실률	0.00%	0.56%	4.22%	12.93%	100.00%	
기대신용손실	-	11,941	21,171	3,940	1,858,848	1,895,900

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	집합적으로 평가하는 매출채권의 연체일수					합계
	만기미도래	3개월 이하	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
장부금액	25,862,509	1,827,462	2,955,113	631,506	835,213	32,111,803
기대신용손실률	0.00%	0.43%	6.45%	14.05%	100.00%	
기대신용손실	-	7,871	190,714	88,712	835,213	1,122,510

④ 이자율위험

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 56,917,142천원과 65,132,700천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 284,586천원과 325,664천원입니다.

⑤ 가격위험

당사는 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회의 승인이 필요합니다.

30. 범주별 금융상품

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

< 당기말 >

(단위: 천원)

구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	금융보증계약	장부금액	공정가치
자산	현금및현금성자산	387,163	-	-	-	-	387,163	387,163
	매출채권및기타채권	35,027,061	-	-	-	-	35,027,061	35,027,061
	파생상품평가자산	-	-	2,038,333	-	-	2,038,333	2,038,333
	기타금융자산	10,500	265,650	505,500	-	-	781,650	781,650
	금융보증자산	-	-	-	-	126,314	126,314	126,314
	합계	35,424,724	265,650	2,543,833	-	126,314	38,360,521	38,360,521
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	26,621,145	-	26,621,145	26,621,145
	차입금	-	-	-	139,358,239	-	139,358,239	139,358,239
	리스부채	-	-	-	926,047	-	926,047	926,047
	금융보증부채	-	-	-	-	126,314	126,314	126,314
	합계	-	-	-	166,905,431	126,314	167,031,745	167,031,745

< 전기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	장부금액	공정가치
자산	현금및현금성자산	1,020,801	-	-	-	1,020,801	1,020,801
	매출채권및기타채권	31,622,732	-	-	-	31,622,732	31,622,732
	기타금융자산	11,279,146	322,644	505,500	-	12,107,290	12,107,290
	합계	43,922,679	322,644	505,500	-	44,750,823	44,750,823
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	26,888,760	26,888,760	26,888,760
	차입금	-	-	-	124,203,299	124,203,299	124,203,299
	리스부채	-	-	-	462,137	462,137	462,137
	합계	-	-	-	151,554,196	151,554,196	151,554,196

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	265,650	-	-	265,650
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-파생상품평가자산	-	2,038,333	-	2,038,333
-기타금융자산	-	-	505,500	505,500

< 전기말 >

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	322,644	-	-	322,644
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	-	-	505,500	505,500

상기 금융상품은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 분류되어 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며 대부분 공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 유의적인 이동은 없습니다.

한편, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 장부금액 변동은 없습니다.

(3) 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치 금액		수준	가치평가기법		투입변수	
	당기말	전기말		당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산	505,500	505,500	3	원가기준접근법 (주1)	원가기준접근법 (주1)	취득원가	취득원가

(주1) 당사가 보유하고 있는 금융자산은 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증계약	합계
수익	이자수익	67,682	-	-	-	-	67,682
	배당금수익	-	-	1,893	-	-	1,893
	외화환산이익	170,590	-	-	36,768	-	207,358
	외환차익	122,535	-	-	351,342	-	473,877
	파생상품평가이익	-	431,445	-	-	-	431,445
	금융보증수익	-	-	-	-	13,718	13,718
	합계	360,807	431,445	1,893	388,110	13,718	1,195,973
비용	이자비용	-	-	-	8,621,238	-	8,621,238
	외화환산손실	22,703	-	-	25,426	-	48,129
	외환차손	11,961	-	-	483,289	-	495,250

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	금융보증계약	합계
기타포괄손익(주1)	금융보증비용	-	-	-	-	13,718	13,718
	대손상각비	773,391	-	-	-	-	773,391
	합계	808,055	-	-	9,129,953	13,718	9,951,726
	기타포괄손익(주1)	-	-	(56,994)	-	-	(56,994)

<전기>

(단위: 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
수익	이자수익	126,706	-	-	-	126,706
	배당금수익	-	3,066	-	-	3,066
	외화환산이익	238,904	-	5,318	-	244,222
	외환차익	175,689	-	99,793	-	275,482
	통화선도거래이익	-	-	-	207,450	207,450
	합계	541,299	3,066	105,111	207,450	856,926
비용	이자비용	-	-	6,140,248	-	6,140,248
	외화환산손실	1,669	-	12,793	-	14,462
	외환차손	133,686	-	156,901	-	290,587
	통화선도거래손실	-	-	-	25,891	25,891
	대손상각비	476,517	-	-	-	476,517
	합계	611,872	-	6,309,942	25,891	6,947,705
기타포괄손익(주1)		-	41,352	-	-	41,352

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

금융기관	한도	약정내용
우리은행 외 5개은행	90,140,000	일반차입금약정
우리은행	3,000,000	당좌차월약정
	USD 920,000	수입연지급약정

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 104,966,419천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 39,303천원이 가입되어 있습니다.

(3) 타인에게 제공한 지급보증의 내역

당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	특수관계자명	구분	한도	지급보증처
종속기업	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	차입에 대한 지급보증	VND 119,160,335,800	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited
			VND 273,600,000,000	WOORIBANK VIETNAM LTD

(4) 기술도입계약

1) 당사는 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한로 열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각 회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말

현재 미지급비용으로 계상된 금액은 155,965천원입니다.

2) 당사는 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 당기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일 까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 66,712천원입니다.

3) 당사는 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모도사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한 기술 도입계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 315,942천원입니다.

4) 당사는 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 당기 순매출액의 10%를 각각 8월 30일과 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

5) 당사는 2019년 11월 21일자로 에코덤사와 체결한 오큐쿨에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 오큐쿨 연간 순매출액의 6.5%를 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

6) 당사는 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 13,340천원입니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 1건(관련금액: 30,000천원)입니다. 한편, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

32. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 채무와 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공 자산	담보자산의내용	담보제공액	담보제공처
유형 자산	토지 · 건물	66,000,000	우리은행
		28,800,000	새마을금고 (주1)
		3,600,000	하나은행 (주1)
합계		98,400,000	

(주1) 안산시 단원구 공장용지를 신탁목적물로 하는 담보신탁계약을 체결하고 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	61,161	581,429
이자비용	8,621,238	6,140,248
외화환산손실	48,129	14,462
단기금융상품처분손실	7,108	-
금융보증비용	13,718	-
퇴직급여	2,900,465	2,737,394
기타장기종업원급여	820,869	-
대손상각비	773,391	476,517

구분	당기	전기
재고자산평가손실	48,877	87,482
유형자산·투자부동산 감가상각비	3,858,965	3,714,304
무형자산 감가상각비	203,889	236,266
사용권 자산 감가상각비	790,450	533,753
유형자산처분손실	2,965	605
무형자산처분손실	-	11,215
리스해지손실	-	161
외화환산이익	(207,358)	(244,222)
유형자산처분이익	(178,570)	(369,997)
리스해지이익	(3,313)	-
이자수익	(67,682)	(126,706)
배당금수익	(1,893)	(3,066)
파생상품평가이익	(431,445)	-
기타비유동자산처분이익	(165,212)	(7,664)
금융보증수익	(13,718)	-
기타	12,474	282,710
합계	17,094,508	14,064,891

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(3,813,872)	(1,172,197)
기타채권의 증감	(325,783)	98
재고자산의 증감	(395,534)	(188,951)
기타유동자산의 증감	954,031	(803,413)
매입채무의 증감	5,133,645	(2,277,779)
기타채무의 증감	(7,140,115)	6,534,789
환불부채의 증감	(98,682)	430,664
기타유동금융부채의 증감	-	(150,157)
기타유동부채의 증감	849,260	446,032
기타비유동부채의 증감	(181,494)	(171,884)
퇴직금 지급액	3,726,455	(6,279,521)
사외적립자산 불입액	(1,500,000)	(600,000)
합계	(2,792,089)	(4,232,319)

(3) 당기와 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	1,366,466	1,216,709
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	919,252	(66,525)
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	37,000	(8,000)
전환사채 전환	1,320,000	1,400,000
교환사채 교환	2,000,000	1,500,000
차입금 유동성대체	4,940,000	16,560,000
토지재평가	64,698,409	-
건설중인자산 현물출자	27,551,344	-
오류수정	1,339,934	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	66,692,790	(30,615,648)	4,940,000	-	-	41,017,142
장기차입금	3,440,000	50,000,000	(4,940,000)	-	-	48,500,000
전환사채	24,100,000	(6,026,681)	-	-	(2,466,231)	15,607,088

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
교환사채	1,500,000	2,477,800	-	-	(2,448,180)	1,529,620
신주인수권부사채	28,470,509	-	-	-	4,233,879	32,704,388
리스부채	462,137	(1,778,889)	-	5,607	2,237,192	926,047
합계	124,665,436	14,056,582	-	5,607	1,556,660	140,284,285

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	46,500,346	3,632,444	16,560,000	-	-	66,692,790
장기차입금	20,000,000	-	(16,560,000)	-	-	3,440,000
전환사채	24,480,930	(800,000)	-	-	419,070	24,100,000
교환사채	2,791,243	-	-	-	(1,291,243)	1,500,000
신주인수권부사채	-	34,996,519	-	-	(6,526,010)	28,470,509
리스부채	629,986	(555,285)	-	12,793	374,643	462,137
합계	94,402,505	37,273,678	-	12,793	(7,023,540)	124,665,436

당사는 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

34. 재무제표의 승인

당사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 2023년 3월 24일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

35. 보고기간 후 사건

당사는 종속기업 SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA COMPANY LIMITED에 2023년 1월 11일 자본금 CAD100을 납입완료하였으며, 지분율은 100%입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 삼일제약 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼일제약주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 삼일제약주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고

있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 삼일제약 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의근거

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. 우리가 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.

내부회계관리제도 감사에 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 유지되는 지에 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 이사회의 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 업무수행이사는 김진용입니다.

2023년 3월 15일

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.

[운영실태보고서2_1.jpg](#)

운영실태보고서2_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼일제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	4	1	1	5	5	3	2	15	13	-	-	30	25
투입 시간	분·반기검토	4	9	16	24	210	122	80	50	14	12	-	-	324	217
	감사	36	26	76	121	756	438	356	222	339	190	-	-	1,563	997
	합계	40	35	92	145	966	560	436	272	353	202	-	-	1,887	1,214

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.06.24				1	일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.06.07 ~ 06.10 6.27~07.01		9	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 주요 프로세스별 거래유형 및 업무절차 이해
	2022.09.19 ~ 09.23		5	일	4	명	2	명	추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
	2022.11.21 ~ 11.25		5	일	4	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	2023.1.19 ~ 1.20 1.25~1.27		5	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 분개 테스트, 중요 계정잔액

재고자산실사(입회)							및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
	실사(입회)시기			2022.12.29		1	일
	실사(입회)장소	안산	공장				
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등					
	실사(입회)시기			2023.01.02		1	일
금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	방배동 본사					
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산					
	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회 O
외부조화	기타조회	-					
	커뮤니케이션 횟수	4 회					
	수행시기	2022년 7월 22일, 2023년 1월 18일, 2023년 1월 27일, 2023년 3월 7일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 재평가 검토					
	수행시기	2023년 2월			6 일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 22일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
1	2023년 01월 18일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	내부회계관리제도 감사 경과 등
2	2023년 01월 27일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감 사절차 등
3	2023년 01월 28일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	내부회계관리제도 감사 결과, 감사인의 독립성 등