

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

인 덕 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12
외부감사 실시내용	109

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀트리온제약
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 셀트리온제약(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

[영업권의 회수가능가액 검토]

연결재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무제표상영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.01%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 사용가치를 추정하여 영업권 손상평가를 수행하였으며, 해당 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성을 고려하여 영업권 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수 및 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 연결회사의 사업계획 상 매출액 등이 과거실적, 외부 시장전망자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 평가모델에 사용된 변수(가중평균자본비용)의 적절성 확인
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 주장일입니다.

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 김 종 필

2021년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82

(전 화) 070-5005-7000

연 결 재 무 상 태 표
제 21 기 2020년 12월 31일 현재
제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			230,954,114,698		188,855,498,437
현금및현금성자산	4,32	25,747,837,109		10,764,154,465	
기타금융자산	5,32	4,000,000,000		2,567,744,271	
매출채권	6,30,32	140,466,170,406		138,776,340,982	
기타수취채권	6,30,32	1,549,860,376		689,297,159	
재고자산	7	55,013,900,086		33,101,847,155	
기타유동자산	8	4,176,346,721		2,956,114,405	
II. 비유동자산			317,120,482,900		282,124,897,136
기타금융자산	5,32	702,100,000		702,100,000	
기타수취채권	6,32	1,125,162,703		957,309,447	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,32	230,493,142		1,520,493,142	
유형자산	10,31	247,205,317,380		215,989,334,885	
사용권자산	10,11	1,050,471,553		587,839,168	
무형자산	12	38,051,074,351		36,362,052,566	
이연법인세자산	28	17,609,072,959		15,655,199,642	
기타비유동자산	8,31	11,146,790,812		10,350,568,286	
자 산 총 계			548,074,597,598		470,980,395,573
부 채					
I. 유동부채			184,926,886,280		149,138,502,285
매입채무	13,30,32	21,612,713,018		6,809,694,050	
기타지급채무	13,18,30,32	24,524,734,159		15,908,720,874	
단기차입금	14,32,33	134,750,000,000		122,710,000,000	
유동성리스부채	11,32,33	421,206,886		364,905,710	
반품충당부채	16	2,413,039,306		2,449,153,283	
기타유동부채	15,30,31	1,205,192,911		896,028,368	
II. 비유동부채			62,586,914,102		41,810,515,677
기타지급채무	13,18,32	857,214,965		-	
장기차입금	14,32,33	57,264,015,633		38,602,997,354	
비유동리스부채	11,32,33	586,583,504		207,518,323	
기타비유동부채	15	3,879,100,000		3,000,000,000	
부 채 총 계			247,513,800,382		190,949,017,962
자 본					
I. 지배기업소유주지분			300,560,797,216		280,031,377,611
납입자본	19	264,857,783,695		263,548,944,174	
이익잉여금	20	31,565,514,235		11,168,289,855	

과 목	주석	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
기타자본구성요소	21	4,137,499,286		5,314,143,582	
II. 비지배지분				-	-
자 본 총 계			300,560,797,216		280,031,377,611
부 채 및 자 본 총 계			548,074,597,598		470,980,395,573

"주석 참조"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액	23,30		233,568,477,708		173,512,796,760
II. 매출원가	25,30		160,404,142,257		111,045,995,975
III. 매출총이익			73,164,335,451		62,466,800,785
판매비와관리비	24,25,30	44,598,692,157		45,318,453,848	
대손상각비	6,25	324,297,345		280,619,763	
경상연구개발비	12,25	4,611,783,445		2,132,456,719	
IV. 영업이익			23,629,562,504		14,735,270,455
금융수익	26	323,719,790		274,919,694	
금융원가	26	4,583,392,223		5,244,447,365	
기타수익	27,30	1,038,602,265		249,329,132	
기타비용	27	280,644,828		1,170,220,023	
V. 법인세차감전순이익			20,127,847,508		8,844,851,893
VI. 법인세비용(수익)	28		(811,828,372)		242,684,011
VII. 연결당기순이익			20,939,675,880		8,602,167,882
VIII. 기타포괄손익			(388,651,977)		504,734,645
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(3,643,977)		4,754,645	
해외사업환산손익		(3,643,977)		4,754,645	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(385,008,000)		499,980,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(890,000,000)		641,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익		396,400,000		-	
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목의 법인세효과		108,592,000		(141,020,000)	
IX. 연결당기총포괄이익			20,551,023,903		9,106,902,527
X. 연결당기손익의 귀속			20,939,675,880		8,602,167,882
지배기업 소유주지분		20,939,675,880		8,602,167,882	
비지배주주		-		-	
XI. 연결총포괄손익의 귀속			20,551,023,903		9,106,902,527
지배기업 소유주지분		20,551,023,903		9,106,902,527	
비지배주주		-		-	
XII. 주당이익	29				
기본주당순이익			585		241
희석주당순이익			583		240

"주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
		자본금	주식발행초과금				
2019.01.01.(전기초)		17,032,952,000	293,844,858,134	(45,122,650,763)	4,279,519,282	-	270,034,678,653
주식선택권의 인식		-	-	-	634,982,863	-	634,982,863
주식선택권의 행사		11,600,500	348,306,276	-	(105,093,208)	-	254,813,568
결손금 보전	19	-	(47,688,772,736)	47,688,772,736	-	-	-
총포괄손익 :							
연결당기순이익		-	-	8,602,167,882	-	-	8,602,167,882
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		-	-	-	499,980,000	-	499,980,000
해외사업환산손익		-	-	-	4,754,645	-	4,754,645
2019.12.31.(전기말)		17,044,552,500	246,504,391,674	11,168,289,855	5,314,143,582	-	280,031,377,611
2020.01.01.(당기초)		17,044,552,500	246,504,391,674	11,168,289,855	5,314,143,582	-	280,031,377,611
주식배당		851,643,500	-	(851,643,500)	-	-	-
주식선택권의 인식		-	-	-	818,313,288	-	818,313,288
주식선택권의 행사		9,122,500	448,073,521	-	(193,085,087)	-	264,110,934
자기주식의 취득		-	-	-	(1,104,028,520)	-	(1,104,028,520)
총포괄손익 :							
연결당기순이익		-	-	20,939,675,880	-	-	20,939,675,880
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	-	-	(694,200,000)	-	(694,200,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	9	-	-	309,192,000	-	-	309,192,000
해외사업환산손익		-	-	-	(3,643,977)	-	(3,643,977)
2020.12.31.(당기말)		17,905,318,500	246,952,465,195	31,565,514,235	4,137,499,286	-	300,560,797,216

"주식 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		36,246,250,500	27,854,830,281
1. 영업에서 창출된 현금	33	36,772,425,961	25,238,956,046
연결당기순이익		20,939,675,880	8,602,167,882
수익비용 조정	33	22,038,582,566	25,002,541,357
운전자본의 변동	33	(6,205,832,485)	(8,365,753,193)
2. 법인세의 환급(납부)		(526,175,461)	2,615,874,235
II. 투자활동 현금흐름		(44,880,323,386)	(34,469,537,475)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		10,670,491,176	379,913,025
이자의 수취		91,013,723	42,033,825
배당금의 수취		108,000,000	-
단기금융상품의 감소		9,567,744,271	-
보증금의 감소		99,000,000	292,394,200
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		800,000,000	-
유형자산의 처분		4,733,182	35,485,000
무형자산의 처분		-	10,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(55,550,814,562)	(34,849,450,500)
단기금융상품의 증가		11,000,000,000	2,567,744,271
보증금의 증가		296,170,100	226,000,000
유형자산의 취득		41,977,728,373	30,487,685,743
무형자산의 취득		2,276,916,089	1,568,020,486
III. 재무활동 현금흐름		23,621,487,027	8,256,864,815
1. 재무활동으로 인한 현금유입		58,429,292,456	61,352,082,142
단기차입금의 차입		25,702,432,363	43,118,289,220
장기차입금의 차입		32,411,018,279	17,977,997,354
임대보증금의 증가		44,000,000	-
주식선택권의 행사		271,841,814	255,795,568
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(34,807,805,429)	(53,095,217,327)
이자의 지급		5,834,654,420	5,948,190,327
단기차입금의 상환		13,662,432,363	33,010,804,286
유동성장기차입금의 상환		13,750,000,000	13,750,000,000
리스부채의 상환		448,959,246	385,240,714
신주발행비용		7,730,880	982,000
자기주식의 취득		1,104,028,520	-
IV. 현금및현금성자산의 증가		14,987,414,141	1,642,157,621
V. 기초의 현금및현금성자산		10,764,154,465	9,117,682,931
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,731,497)	4,313,913
VII. 기말의 현금및현금성자산		25,747,837,109	10,764,154,465

"주석 참조"

주식

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 2000년 11월 17일 설립되어 2009년 한서제약주식회사를 합병하였으며, 2009년 중 회사명을 주식회사 코디너스에서 주식회사 셀트리온제약으로 변경하였습니다. 당사는 충청북도 청주시 청원구 오창읍에 본사를 두고 의약품의 제조 및 판매를 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당사는 2006년 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 자본금은 17,905,319천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요 주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	19,682,190	54.96
자기주식	40,502	0.11
기타	16,087,945	44.93
합계	35,810,637	100.00

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100	100	12월

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	33,318	-	-	-	33,318

(전기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	-	-	-	41,519

(3) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	당기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(76,983)	(76,983)	(3,644)	(80,627)

(전기)

(단위: 천원)

구분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	당기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(81,971)	(81,971)	4,755	(77,217)
(주)셀트리온화학연구소(주1)	830,070	(864,800)	(919,223)	-	(919,223)

(주1) 전기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸하였으며, (주)셀트리온화학연구소의 매출액, 당기순손익 및 총포괄손익은 합병기일까지의 경영성과입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나

그보다 작음

- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한

자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 ‘불분명’ 하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입

약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각 금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업

회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 i) 피투자자에 대한 힘, ii) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, iii) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 i) 공정가치와 ii) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영업매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는

조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1

109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

4) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의

현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(3)에 설명되어 있습니다.

6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 한시점에 이행하는 수행의무 - 재화의 판매

연결실체는 정제, 경질캡슐제 등 의약품을 제조하여 도매상 등에게 직접 판매하고 있습니다. 도매상 등에 대한 의약품 판매의 경우, 재화가 도매상 등의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 도매상 등에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다.

재화가 인도된 후에 도매상 등은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 또한, 연결실체는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

② 거래가격의 산정

ㄱ. 변동대가

연결실체의 계약조건에 따르면 고객은 의약품을 반품할 권리를 보유합니다. 이에 따라, 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 반품충당부채와 이에 상응

하는 매출충액의 조정을 인식합니다. 그리고 동일한 시점에, 폐기 예상 제품이 아닌 경우, 고객이 반품할 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리에 대한 반품자산과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 정보를 사용합니다.

이는 과거의 일관된 반품수준을 고려할 때 이미 인식한 누적수익의 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높다고 판단하기 때문입니다.

나. 고객에게 지급할 대가

연결실체는 고객인 일부 도매상 등에게 보험약가에 일정율의 할인을 제공하고 있으며, 이를 수익인식 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감하고 이에 상응하는 환 불부채를 인식하고 있습니다.

7) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적 효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

① 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

ㄱ. 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(2).16) 참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

나. 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

② 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

ㄱ. 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결채무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(2).9) 참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융

원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스크는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스크는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스크에서 발생한 조정리스크는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스크 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

나. 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스크로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스크의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

8) 외화환산

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

9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로

자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 유형자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 회계처리하고 있으며, 유형자산 감가상각비를 인식할 때 관련 정부보조금을 감가상각비에 차감하여 인식하고 있습니다.

11) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

연결실체는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 퇴직급여부채로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사의 경우 근속기간이 1년 미만으로 퇴직연금 가입대상에 해당하지 아니하는 임직원에 대해서는 퇴직급여부채를 설정하고 있습니다.

12) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주식 22를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건으로의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 연결실체의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다. 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 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 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 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, 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 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건 물	30년
구 축 물	20~30년
기 계 장 치	5~15년
기타의유형자산	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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15) 무형자산

① 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

② 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

③ 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

④ 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑤ 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성

을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 연결재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

① 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 ㄷ. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 ㄹ. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

ㄱ. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지

급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,

손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다.

이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

㉔. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

르. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 ㄷ. 참고)
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 ㄱ. 및 ㄴ. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

② 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

ㄱ. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. i) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 ii) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 iii) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다.

금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

ㄴ. 채무불이행의 정의

연결실체는 차입자가 계약이행조건을 위반하는 경우 등과 같은 상황이 발생하면 해당 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다고 간주합니다.

ㄷ. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

ㄹ. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때(담보설정된 채권은 제외) 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

ㄱ. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

21) 금융부채와 지분상품

① 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

③ 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

④ 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

⑤ 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손

익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

⑥ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

⑦ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

⑧ 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

⑨ 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간 종료일 현재 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 아래와 같으며, 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 연결채무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	25,747,837	10,764,154

5. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(주1)	4,000,000	-	2,567,744	-
장기금융상품	-	702,100	-	702,100
합계	4,000,000	702,100	2,567,744	702,100

(주1) 전기말 단기금융상품은 NH농협은행 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	141,540,284	-	139,866,724	-
차감 : 대손충당금	(1,074,114)	-	(1,090,382)	-
매출채권(순액)	140,466,170	-	138,776,342	-
기타수취채권 :				
대여금	4,571,616	405,142	4,571,616	405,142
차감 : 대손충당금	(4,571,616)	(405,142)	(4,571,616)	(405,142)
대여금(순액)	-	-	-	-
미수금	2,548,642	-	1,268,490	-
차감 : 대손충당금	(1,042,110)	-	(596,981)	-
미수금(순액)	1,506,532	-	671,509	-
미수수익	43,328	-	17,788	-
부도어음	-	300,261	-	477,555
차감 : 대손충당금	-	(300,261)	-	(477,555)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,325,515	-	1,128,345
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(52,828)	-	(23,512)
보증금(순액)	-	1,125,163	-	957,309
소 계	1,549,860	1,125,163	689,297	957,309
합 계	142,016,030	1,125,163	139,465,639	957,309

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
유동	매출채권	94,736,669	27,566,438	11,983,356	7,253,821	141,540,284
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	1,938,414	69,978	16,000	524,250	2,548,642
	미수수익	11,231	9,596	4,713	17,788	43,328
	소계	1,949,645	79,574	20,713	5,113,654	7,163,586
	합계	96,686,314	27,646,012	12,004,069	12,367,475	148,703,870
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	300,261	300,261
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	128,000	24,000	144,170	1,029,345	1,325,515
	합계	128,000	24,000	144,170	1,734,748	2,030,918
총계		96,814,314	27,670,012	12,148,239	14,102,223	150,734,788

(전기말)

(단위: 천원)

구분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합계
유동	매출채권	62,484,395	45,287,891	27,644,940	4,449,498	139,866,724
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	588,425	45,154	37,929	596,982	1,268,490
	미수수익	2,389	2,389	4,700	8,310	17,788
	소계	590,814	47,543	42,629	5,176,908	5,857,894
	합계	63,075,209	45,335,434	27,687,569	9,626,406	145,724,618
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	140,000	267,294	70,261	477,555
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	19,000	123,000	84,560	901,785	1,128,345
	합계	19,000	263,000	351,854	1,377,188	2,011,042
총계		63,094,209	45,598,434	28,039,423	11,003,594	147,735,660

(3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200
설정(환입)	501,591	-	(1,694)	499,897	(177,294)	-	-	(177,294)	322,603
제각	-	-	(71,036)	(71,036)	-	-	-	-	(71,036)
대체	(517,859)	-	517,859	-	-	-	-	-	-
기말	1,074,114	4,571,616	1,042,110	6,687,840	300,261	405,142	147,524	852,927	7,540,767

(전 기)

(단위: 천원)

구분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,217,057	4,571,616	600,369	6,389,042	70,261	405,142	147,524	622,927	7,011,969
설정(환입)	(126,675)	-	(3,388)	(130,063)	407,294	-	-	407,294	277,231
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200

(4) 연결실체는 일부 매출채권을 타인에게 할인하여 대금을 회수하고 있습니다. 이 중 만기 미회수시 타인에게 상환청구권이 존재하는 할인채권에 대해서는 연결재무상태표에서 제거하지 않으며 관련 채권금액은 단기차입금 및 매입채무로 계상하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 만기 미도래 매출채권 중 금융기관 할인내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 할인	-	2,960,000

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	19,507,436	(95,204)	19,412,232	17,583,965	(95,710)	17,488,255
제품	14,617,810	(3,040,415)	11,577,395	7,031,052	(2,957,347)	4,073,705
원재료	16,407,843	(1,235,727)	15,172,116	8,964,192	(695,909)	8,268,283
부재료	3,008,314	(27,535)	2,980,779	1,012,702	(92,483)	920,219
저장품	2,144,356	(247,772)	1,896,584	657,459	(121,739)	535,720
반제품	6,249,986	(3,053,572)	3,196,414	5,002,461	(3,249,366)	1,753,095
미착품	778,380	-	778,380	62,570	-	62,570
합계	62,714,125	(7,700,225)	55,013,900	40,314,401	(7,212,554)	33,101,847

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,326,236	1,280,348	2,284,755	345,562
선급비용	850,111	295,894	671,359	548,262
당기법인세자산	-	9,570,549	-	9,456,744
합계	4,176,347	11,146,791	2,956,114	10,350,568

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
Almapharm Invest, LLP	-	1.26%	97,943	97,943	97,943	97,943
(주)한국메딕스(주1)	-	-	-	-	400,000	1,290,000
합계(주2)			653,943	230,493	1,053,943	1,520,493

(주1) (주)한국메딕스 주식은 당기 중 전액 처분되었으며, 처분으로 인한 처분이익 309,192천원(세후금액)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 피투자회사의 자본잠식 등에 따라 전액 손상을 인식하여 장부가액이 없는 사항은 기재하지 아니하였습니다.

10. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	118,923,540	(21,321,601)	97,601,939	107,941,097	(17,594,236)	90,346,861
구축물	8,901,684	(2,815,025)	6,086,659	8,516,925	(2,385,699)	6,131,226
기계장치	130,121,443	(37,340,825)	92,780,618	102,771,322	(30,651,281)	72,120,041
차량운반구	212,245	(135,316)	76,929	223,639	(200,028)	23,611
공기구비품	11,544,666	(8,631,509)	2,913,157	10,526,447	(8,154,504)	2,371,943
건설중인자산	28,820,423	-	28,820,423	26,070,060	-	26,070,060
소계	317,449,594	(70,244,276)	247,205,318	274,975,083	(58,985,748)	215,989,335
사용권자산	1,368,457	(317,986)	1,050,471	979,768	(391,929)	587,839
합계	318,818,051	(70,562,262)	248,255,789	275,954,851	(59,377,677)	216,577,174

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 및 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	18,925,593
	건물	90,346,862	-	-	(3,727,365)	97,601,939
	건축물	6,131,226	72,259	-	(429,327)	6,086,659
	기계장치	72,120,041	980,426	(22,398)	(7,004,198)	92,780,618
	차량운반구	23,611	13,833	(2)	(10,348)	76,929
	공기구비품	2,371,943	1,366,254	(7,978)	(1,356,942)	2,913,157
	건설중인자산	26,070,059	41,342,015	-	-	(38,591,652)
사용권자산	건물	253,745	640,129	(20,220)	(287,728)	585,926
	차량운반구	334,094	320,888	(26,630)	(163,806)	464,546
합계	216,577,174	44,735,804	(77,228)	(12,979,714)	(247)	248,255,789

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	18,925,593
	건물	85,327,941	212,805	-	(3,516,633)	90,346,862
	건축물	6,555,633	-	-	(424,407)	6,131,226
	기계장치	77,152,682	1,241,276	(436,043)	(6,630,334)	72,120,041
	차량운반구	22,491	23,657	-	(22,537)	23,611
	공기구비품	3,405,963	619,439	(68,049)	(1,585,410)	2,371,943
	건설중인자산	4,164,066	31,021,201	-	-	(9,115,208)
사용권자산 (주1)	건물	-	131,059	-	(286,947)	253,745
	차량운반구	-	270,723	(12,746)	(107,753)	334,094
합계	195,554,369	33,520,160	(516,838)	(12,574,021)	593,504	216,577,174

(주1) 전기부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용으로 인한 변동입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 차입원가

연결실체는 당기말 현재 청주공장 증설 등과 관련하여 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,293,414	455,845
자본화이자율	3.26%	3.67%

11. 리스

연결실체는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

(1) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득금액	694,654	673,803	1,368,457	540,692	439,076	979,768
감가상각누계액	(108,728)	(209,257)	(317,985)	(286,947)	(104,982)	(391,929)
장부금액	585,926	464,546	1,050,472	253,745	334,094	587,839

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	451,203	421,207	380,550	364,906
1년 초과 5년 이내	605,599	586,584	218,193	207,518
소계	1,056,802	1,007,791	598,743	572,424
차감: 현재가치 조정금액	(49,011)	-	(26,319)	-
리스부채의 현재가치	1,007,791	1,007,791	572,424	572,424

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	451,203	605,599	380,550	218,193
현재가치할인차금	(29,996)	(19,015)	(15,644)	(10,675)
합계	421,207	586,584	364,906	207,518

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	451,534	394,700
리스부채 이자비용	25,185	23,481
단기리스 및 소액자산 관련 비용	656,563	824,473
소 계	1,133,282	1,242,654
리스로 인한 현금유출액	448,959	385,241

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	32,912,453	-	32,912,453	32,912,453	-	32,912,453
회원권	1,044,062	(274,234)	769,828	998,612	(274,234)	724,378
소프트웨어	4,670,918	(3,727,099)	943,819	4,387,583	(3,284,851)	1,102,732
산업재산권	187,869	(186,995)	874	187,869	(173,549)	14,320
라이선스	516,000	(181,664)	334,336	515,999	(110,664)	405,335
개발비	8,367,265	(5,277,501)	3,089,764	6,418,890	(5,216,055)	1,202,835
합 계	47,698,567	(9,647,493)	38,051,074	45,421,406	(9,059,353)	36,362,053

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053
개별취득	-	45,450	283,090	-	-	-	328,540
내부창출	-	-	-	-	-	1,948,375	1,948,375
기타증감	-	-	246	-	-	-	246
상각액	-	-	(442,248)	(13,446)	(71,000)	(61,446)	(588,140)
기말	32,912,453	769,828	943,819	874	334,335	3,089,765	38,051,074

(전 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	867,798	36,344	477,000	802,808	35,820,781
개별취득	-	-	753,675	-	-	-	753,675
내부창출	-	-	-	-	-	814,346	814,346
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
손상차손	-	-	-	-	-	(305,600)	(305,600)
상각액	-	-	(518,742)	(22,024)	(71,664)	(108,718)	(721,148)
기말	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053

(3) 연결실체의 개발비 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

신약 개발 프로젝트는 일반적으로 후보물질발굴, 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

연결실체는 임상3상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

제네릭의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 생물학적 동등성시험, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

연결실체는 생물학적 동등성시험 계획 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리 하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각기간 (주12)
		생물학적 동등성 시험	임상3상	정부승인	손상치손 누계액		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	127,530	-	-	(127,530)	-	-
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	-
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,359	-	4,499	(694,858)	-	-
	상각중인 개발비	518,003	-	856	(353,076)	165,783	5년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	-
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	282,000	-	(373,232)	282,000	-
	상각중인 개발비	585,545	-	39,677	(463,962)	161,260	5년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	398,445	-	373	(398,818)	-	-
해열, 진통, 소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	260,130	-	-	(260,130)	-	-
항생제(주8)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	314,272	-	-	(314,272)	-	-
항히스타민제(주9)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	118,453	-	-	(118,453)	-	-
비뇨기계(주10)	개발중인 개발비	625,001	-	989	(625,990)	-	-
	상각중인 개발비	333,573	-	-	(333,573)	-	-
간질환제(주11)	개발중인 개발비	-	2,480,721	-	-	2,480,721	-
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	-
계		4,479,463	2,762,721	55,499	(4,207,919)	3,089,764	

- (주1) 근골격계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주2) 호흡기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주3) 신경계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주4) 항진균제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주5) 순환기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주6) 소화기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주7) 해열, 진통, 소염제로 제네릭 제품입니다.
- (주8) 항생제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주9) 항히스타민제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주10) 비뇨기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.
- (주11) 간질환 치료를 위한 치료제로 개량신약 제품입니다.
- (주12) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(5) 당기 중 연결실체가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,213,717	-	(1,047,934)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,280,454	-	(837,194)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	-	(398,818)	사용가치
해열, 진통, 소염제 치료제	260,130	-	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	2,480,721	-	-	사용가치
합 계	7,297,683	-	(4,207,919)	사용가치

(주1) 개발프로젝트의 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지는 등 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 연결실체의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 연결실체가 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	4,611,783	2,132,457

(7) 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금 창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율(12.0%)로 적용하였습니다.

연결실체가 회수가능액을 추정한 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 영업권에 대한 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

13. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	21,612,713	-	6,809,694
기타지급채무:			
미지급금	22,648,643	813,215	14,442,291
미지급비용	1,870,139	-	1,466,342
예수금	5,952	-	88
임대보증금	-	44,000	-
소계	24,524,734	857,215	15,908,721
합계	46,137,447	857,215	22,718,415

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	121,000,000	-	108,960,000	-
장기차입금	13,750,000	57,264,016	13,750,000	38,602,997
합계	134,750,000	57,264,016	122,710,000	38,602,997

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
운영자금	우리은행	2.72%	10,000,000	-
	신한은행	2.74%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	2.52%	15,000,000	-
	산업은행	2.78%	10,000,000	10,000,000
	산업은행	2.59%	20,000,000	20,000,000
	산업은행	2.57%	40,000,000	40,000,000
	산업은행	2.55%	20,000,000	20,000,000
	국민은행	2.83%	4,000,000	4,000,000
	NH농협은행	-	-	10,000,000
할인어음	신한은행	-	-	2,960,000
합계			121,000,000	108,960,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	3.41%	15,000,000	25,000,000
시설자금	NH농협은행	3.52%	5,625,000	9,375,000
시설자금	신한은행	3.62%	50,389,016	17,977,997
합계			71,014,016	52,352,997
유동성장기차입금			(13,750,000)	(13,750,000)
장기차입금			57,264,016	38,602,997

한편, 연결실체는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원 지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 30, 31 참조).

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년	13,750,000
2022년	19,472,254
2023년	16,796,339
2024년	16,796,339
2025년 이후	4,199,084
합계	71,014,016

15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	450,266	879,100	580,725	-
당기법인세부채	754,927	-	315,303	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합계	1,205,193	3,879,100	896,028	3,000,000

(주1) 연결실체는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창제2산업 단지로 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원 받아 정부보조금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다. 한편, 동 정부보조금과 관련하여 이행보증보험 33억원이 가입되어 있습니다.

16. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,449,153	884,177
증가(설정액)	47,363	2,024,250
감소(사용액)	(83,477)	(459,274)
기말	2,413,039	2,449,153

17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 1년 이상 근속자와 관련된 퇴직금 납부액은 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하며, 1년 미만 근속자의 경우 퇴직금 지급 추정액을 미지급비용으로 계상한 후 근속년수가 1년이 초과하는 시점에 퇴직연금을 납부하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 미지급비용에 계상된 퇴직연금은 각각 256,279천원 및 90,448천원이며, 당기 및 전기 중 연결실체의 퇴직연금 납입액은 각각 3,219,146천원 및 3,279,369천원 입니다.

18. 장기종업원급여

연결실체는 10년 이상의 장기근속 근로자에게 포상제도를 실시하고 있습니다. 이에 따라 장기근속 근로자 포상에 대해 보험수리적가정에 따른 평가를 수행하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여와 관련된 확정급여채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	-	689,859
장기미지급금	813,215	-
합 계	813,215	689,859

(2) 당기 중 장기종업원급여와 관련된 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	689,859
당기근무원가	109,256
이자비용	14,395
급여지급액	(39,000)
재무적가정에 의한 보험수리적손실(주1)	6,833
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실(주1)	31,871
기말	813,214

(주1) 연결실체는 보험수리적손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	2.11%	2.19%
임금상승률	4.65%	4.50%

(4) 보험수리적 가정 중 할인율이 1% 변동할 경우 장기종업원급여에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%상승	1%하락
장기종업원급여의 변동	(51,838)	58,391

19. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	35,810,637주	34,089,105주
보통주자본금	17,905,318,500원	17,044,552,500원

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	34,089,105주	17,044,553	246,504,391	34,065,904주	17,032,952	293,844,858
주식배당	1,703,287주	851,644	-	-	-	-
주식선택권 행사	18,245주	9,123	448,073	23,201주	11,601	348,306
결손금 보전(주1)	-	-	-	-	-	(47,688,773)
기 말	35,810,637주	17,905,320	246,952,464	34,089,105주	17,044,553	246,504,391

(주1) 전기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 결손금을 보전하였습니다.

20. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	31,485,359	11,088,135
합 계	31,565,514	11,168,290

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다. 다만, 자본금의 50%를 초과하는 이익준비금은 임의적립금으로 분류하고 있습니다.

21. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,337,484)	(1,233,456)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	2,243,016	1,617,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(95,932)	598,268
해외사업환산손익	372,513	376,158
합계	4,137,499	5,314,144

(2) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	23,359	1,233,456	23,359	1,233,456
취득	17,143	1,104,028	-	-
처분 등	-	-	-	-
기말	40,502	2,337,484	23,359	1,233,456

22. 주식보상기준

(1) 주식선택권의 부여

연결실체는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원에게 주주총회 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 주식선택권을 부여하였으며, 당기말 현재 행사가능기간이 종료되지 않은 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격		행사가능조건
				부여시점	당기말	
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	16,933원	10,063원	부여일 이후 2년 이상 재직
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	13,385원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	12,102원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	20,523원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	83,490원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	58,235원	
13차	2020년 03월 27일	신주발행	2023년 3월 27일~2030년 3월 26일	55,601원	55,601원	

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 행사가능수량 및 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	기 초	부 여	조 정	취소/소멸	행 사	기 말	
행사가능수량	4차	81,049	-	3,689	-	(3,319)	81,419
	8차	2,585	-	124	-	(1,709)	1,000
	9차	40,696	-	1,940	(2,512)	(6,801)	33,323
	10차	40,304	-	1,962	(4,810)	(6,416)	31,040
	11차	44,453	-	2,202	-	-	46,655
	12차	46,500	-	192	-	-	46,692
	13차	-	69,000	-	-	-	69,000
합 계	255,587	69,000	10,109	(7,322)	(18,245)	309,129	
가중평균행사가격	35,260	55,601	29,434	17,634	14,813	39,866	

(3) 주식선택권의 공정가치 산정에 사용한 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구분	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험 이자율	기대 행사기간	예상주가 변동성	기대배당 수익율	공정가치
4차	공정가액접근법 (Black Scholes Model)	17,000원	16,933원	3.57%	2년	52.98%	-	5,428원
8차		18,800원	18,136원	1.77%	2년	73.78%	-	7,895원
9차		15,250원	15,210원	1.48~1.69%	3~7년	109.7~145.7%	-	12,565원
10차		21,250원	21,945원	1.66~1.97%	3~7년	86.12~139.32%	-	17,023원
11차	공정가액접근법 (이항모형)	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차		58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	19,224원
13차		64,400원	55,601원	1.52%	3~7년	19.00%	-	23,104원

(4) 주식선택권 부여와 관련하여 당기 중 비용 등으로 인식하는 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구개발비	합계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,780,970	1,012,945	542,319	174,090	146,284	11,165	4,369	4,672,142
당기에 인식한 보상원가	374,842	280,107	-	-	120,531	23,207	19,626	818,313
당기이후 인식할 보상원가	904,855	1,673,418	-	-	-	-	-	2,578,273
총보상원가	4,410,842	3,004,823	542,319	174,090	266,815	34,372	23,995	8,457,256

23. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 연결실체의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출 :		
고덱스	65,711,909	65,075,227
가네진	296,614	494,140
타미플	3,060,007	3,148,180
소맥스	571,937	17,029
기타	101,289,536	44,160,124
소 계	170,930,003	112,894,700
상품매출 :		
램시마	17,949,129	14,401,217
트룩시마	9,975,489	5,662,571
허쥬마	15,474,911	17,764,827
기타	545,239	115,524
소 계	43,944,768	37,944,139
용역매출 :	18,693,707	22,673,958
합 계	233,568,478	173,512,797

(2) 당기 및 전기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	231,982,031	172,298,415
국외 :		
베트남	138,914	61,781
카자흐스탄	566,658	343,486
필리핀	595,888	673,539
기타	284,987	135,576
소계	1,586,447	1,214,382
합계	233,568,478	173,512,797

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 연결실체의 당기 수익 233,568백만원 중에는 연결실체의 가장 주요한 고객에 대한 매출액 52,473백만원과 특수관계자인 (주)셀트리온에 대한 매출액 61,604백만원이 포함되어 있습니다. 동 사항을 제외하고 당기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,372,302	17,922,457
퇴직급여	1,425,583	1,554,907
복리후생비	843,119	1,446,698
차량유지비	61,223	63,384
접대비	294,242	416,195
소모품비	421,500	88,060
통신비	133,219	101,771
세금과공과	1,792,202	1,563,727
여비교통비	878,257	1,310,678
수도광열비	48,061	27,046
도서인쇄비	20,508	59,469
운반비	169,496	208,887
광고선전비	2,198,024	3,658,753
지급수수료	15,086,158	13,873,885
임차료	201,100	306,692
수선비	169,715	164,670
보험료	76,895	45,833
전력비	133,573	112,222
감가상각비	1,218,169	1,261,621
교육훈련비	146,420	104,489
무형자산상각비	251,864	395,503
회의비	6,714	18,901
건물관리비	218,073	226,143
기타	432,275	386,463
합계	44,598,692	45,318,454

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용(연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	(13,637,344)	(4,505,363)
원/부재료 및 저장품 사용	52,788,579	13,851,141
상품의 변동	29,596,426	25,605,376
종업원급여(주1)	49,456,086	44,008,136
판매관련비용(주2)	1,172,500	1,726,873
광고선전비	2,198,024	3,658,753
외주가공비	33,609,637	27,406,807
지급수수료	18,333,560	17,174,728
지급임차료	656,563	824,473
세금과공과	4,268,169	3,541,126
감가상각비 및 무형자산상각비	13,469,822	13,022,592
경상연구개발비	4,611,783	2,132,457
기타비용	13,415,110	10,330,427
합계	209,938,915	158,777,526

(주1) 종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	42,401,680	37,341,422
퇴직급여	3,384,978	3,096,104
복리후생비	2,851,115	2,935,627
주식보상원가	818,313	634,983
합계	49,456,086	44,008,136

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 등으로 구성되어 있습니다.

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	323,720	274,920
금융원가	(4,583,392)	(5,244,447)
순금융손익	(4,259,672)	(4,969,527)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	323,720	274,920

(3) 당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	65,608	40,908
기타금융자산	258,112	234,012
합계	323,720	274,920

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	4,583,305	5,244,007
외화환산손실	87	440
합계	4,583,392	5,244,447

(5) 당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금이자	4,558,120	5,220,526
리스부채	25,185	23,481
합계	4,583,305	5,244,007

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	323,632	274,480
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(4,583,304)	(5,244,007)
순금융손익		(4,259,672)	(4,969,527)

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수입	24,800	-
외환차익	773,504	48,727
외화환산이익	20,651	12,571
배당금수익	108,000	-
기타의대손충당금환입	1,694	3,389
유형자산처분이익	3,172	6,244
무형자산처분이익	-	9,999
잡이익	106,781	168,399
합계	1,038,602	249,329

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	140,826	176,783
외화환산손실	39,721	3,860
기부금	59,277	93,092
유형자산처분손실	28,816	474,850
무형자산손상차손	-	305,600
잡손실	12,005	116,035
합계	280,645	1,170,220

28. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	965,333	475,585
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,953,872)	2,416,575
자본에 직접 반영된 법인세비용	108,592	(141,020)
법인세추납액	68,119	(2,508,456)
법인세비용	(811,828)	242,684

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	20,127,848	8,844,852
적용세율에 따른 법인세	4,428,127	1,945,867
조정사항 :		
기초조정 및 비공제비용(비과세수익) 등	(131,747)	164,292
세액공제 및 세액감면 등	(5,277,241)	584,846
법인세추납(환급)액	68,119	(2,508,457)
기타	100,914	56,136
법인세비용(이익)	(811,828)	242,684
유효세율	(주1)	2.7%

(주1) 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(3,914)	-	(5,619)	-	(9,533)
반품충당부채	538,814	-	(7,945)	-	530,869
대손충당금	1,274,466	-	44,299	-	1,318,765
미지급비용	830,015	-	163,396	-	993,411
퇴직급여부채	19,899	-	36,483	-	56,382
재고자산	1,586,761	-	107,287	-	1,694,048
국고보조금	660,000	-	-	-	660,000
매출채권	51,425	-	(19,170)	-	32,255
무형자산	853,861	(23,286)	(65,709)	-	764,866
주식보상원가	(125,399)	13,704	594	-	(111,101)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	324,359	-	(119,792)	108,592	313,159
리스부채	131,105	-	102,232	-	233,337
사용권자산	(129,324)	-	(101,780)	-	(231,104)
이월결손금	6,558,354	-	(2,858,500)	-	3,699,854
일시적차이에 대한 이연법인세 합계	12,521,368	(9,582)	(2,724,224)	108,592	9,896,154
미사용 이월세액공제	3,133,832	-	4,579,087	-	7,712,919
이연법인세자산(부채)	15,655,200	(9,582)	1,854,863	108,592	17,609,073

(전 기)

(단위: 천원)

구분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(1,829)	-	(2,085)	-	(3,914)
반품충당부채	194,519	-	344,295	-	538,814
대손충당금	1,223,008	-	51,458	-	1,274,466
미지급비용	267,816	-	562,199	-	830,015
퇴직급여부채	60,218	-	(40,319)	-	19,899
재고자산	1,107,759	-	479,002	-	1,586,761
국고보조금	662,011	-	(2,011)	-	660,000
매출채권	1,181,839	-	(1,130,414)	-	51,425
무형자산	818,652	23,286	11,923	-	853,861
주식보상원가	(129,761)	-	4,362	-	(125,399)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	575,379	-	(110,000)	(141,020)	324,359
파생상품(부채)	22,714	-	(22,714)	-	-
리스부채	-	-	131,105	-	131,105
사용권자산	-	-	(129,324)	-	(129,324)
이월결손금	8,213,153	183,070	(1,837,869)	-	6,558,354
일시적차이에 대한 이연법인세 합계	14,146,424	206,356	(1,690,392)	(141,020)	12,521,368
미사용 이월세액공제	3,925,352	-	(791,520)	-	3,133,832
이연법인세자산(부채)	18,071,776	206,356	(2,481,912)	(141,020)	15,655,200

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용세액공제 및 미사용이월결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
종속기업	2,166,268	2,085,642
매도가능증권	940,908	-
영업권	(15,503,795)	(14,094,359)
영업권관련 추징 세액	(9,570,549)	(9,456,745)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	500,000	500,000
차감할 일시적차이 합계	(21,467,168)	(20,965,462)
미사용 세액공제	1,133,474	5,834,606
미사용 이월결손금	1,383,160	1,301,156

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세무상 결손금	이월세액공제	세무상 결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	5,352,133
1 ~ 2년	-	-	-	482,473
2 ~ 3년	-	-	-	-
3년 초과	1,383,160	1,133,474	1,301,156	
합계	1,383,160	1,133,474	1,301,156	5,834,606

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(195,800)	141,020
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	87,208	-
합계	(108,592)	141,020

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 지배주주에게 귀속되는 연결당기순이익을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지배주주에게 귀속되는 연결당기순이익	20,939,676	8,602,168
(-)우선주배당금 등		
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,939,676	8,602,168
가중평균유통보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
기본주당이익	585원/주	241원/주

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	35,769,033	366일	13,091,466,078
주식매수선택권행사	2020-02-01	3,319	335일	1,111,865
자기주식 취득	2020-03-31	(17,143)	276일	(4,731,468)
주식매수선택권행사	2020-04-29	11,081	247일	2,737,007
주식매수선택권행사	2020-07-24	3,210	161일	516,810
주식매수선택권행사	2020-10-29	635	64일	40,640
계		35,770,135		13,091,140,932
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,768,145

(전 기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	35,744,672	365일	13,046,805,280
주식선택권 행사	2019-04-30	10,455	246일	2,571,930
주식선택권 행사	2019-07-30	13,906	155일	2,155,430
계		35,769,033		13,051,532,640
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,757,624

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

연결실체의 당기 및 전기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,939,676	8,602,168
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
조정내역 :		
주식선택권	160,524주	104,531주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	35,928,669주	35,862,155주
희석주당이익	583원/주	240원/주

30. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 지배·종속회사 및 기타의 특수관계는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center, Celltrion USA, Celltrion Biopharma, Celltrion Group Hongkong, Vcell Healthcare, Shanghai Vcell Biotech, Celltrion Asia Pacific
종속기업	Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기	전기
지배기업	(주)셀트리온	매출	61,603,900	22,720,829
		임대료수입	24,800	-
		기타	2,063,423	4,066,454
수익 등 합계			63,692,123	26,787,283
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	23,363,178	8,969,989
		지급수수료 등	1,367,030	1,841,922
		자산매입	299,405	-
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	지급수수료 등	4,638	-
기타	(주)셀트리온헬스케어	지급수수료 등	-	53,579
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	193,400	165,759
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	105,126	136,026
비용 등 합계			25,332,777	11,167,275

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	18,577,032	7,004,780
		미수금	369,040	572,867
채권 합계			18,946,072	7,577,647
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	16,608,143	5,050,854
		미지급비용	767,359	612,115
		임대보증금	44,000	-
		선수금	1,203,100	324,000
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미지급비용	4,638	-
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	11,336	15,710
	(주)티에스이엔씨	미지급금	27,610	15,345
채무 합계			18,666,186	6,018,024

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증 금액	보증처	보증 기간	보증 내역
임원	36,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
임원	12,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
임원	18,000,000	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	18,000,000	신한은행	2020-07-07 ~ 2021-07-07	차입금 지급 보증

또한, 연결실체는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석31 참조).

(6) 당기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약명	판매권부여기본계약 및 수정계약
계약상대방	(주)셀트리온헬스케어, (주)셀트리온(2018년 6월 29일 이후)
계약체결일	최초계약일-2008년 10월 24일
	- 1차수정계약일 - 2010년 5월 17일
	- 2차수정계약일 - 2010년 10월 5일
	- 3차전면개정계약일 - 2012년 12월 31일
	- 4차판매권양수도계약일 - 2018년 6월 29일
- 5차유통공급계약일 - 2020년 7월 31일	
계약기간	2009년 6월 30일부터 15년간, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 5년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	- 바이오시밀러 제품, 치료용 항체를 포함한 각종 신약 등 (주)셀트리온이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있는 (주)셀트리온의 특정제품에 대한 독점적인 판매 및 유통권 한 중 특정제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하던 (주)셀트리온의 특정제품에 대한 국내판권은 (주)셀트리온에게 양도하였으며, 이에 따라 상기 체결한 계약서 상의 (주)셀트리온헬스케어의 지위와 모든 권리 및 의무를 (주)셀트리온에 이전승계됨.

연결실체는 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당기말 현재 연결실체가 제품공급계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 11,478백만원이며, 당기말 현재 총자산의 2.09%입니다.

또한, 당기 중 특수관계자와 신규 체결한 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	내용
계약명	Distribution Agreement	화이트벤 라이선스 계약서
계약상대방	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,
계약체결일	2020년 11월 30일	2020년 11월 30일
계약기간	제품의 최초 상업 판매일로부터 5년간 유효하며, 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 2년간씩 자동적으로 연장됨.	2020년 11월 30일로부터 5년간 유효하며, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 1년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 제품을 홍보, 마케팅, 유통 및 판매할 수 있는 독점적인 Sub Distribution 권리를 부여한다.	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 지역 내에서 본건 지식재산권을 이용하여 제품을 생산, 홍보, 유통, 판매할 수 있는 권리를 부여한다. (주)셀트리온제약은 Celltrion Asia Pacific에게 본 계약에 따라 부여된 라이선스의 대가로, 매년 1월 1일 같은 해 12월 31일까지 지식재산권의 사용으로 부터 발생한 연간 매출액의 8.5%를 그 다음해 3월 31일에 미화로 지급한다.

(7) 연결실체는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,503,318	3,390,070
퇴직급여	409,877	470,809
합계	3,913,195	3,860,879

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 연결실체가 피고로서 계류 중인 주요 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
사해행위취소	517,859	국민은행	서울고등법원	1심 패소 2심 진행중

연결실체는 상기 소송사건과 관련하여 1심 패소로 인한 소송금액을 유동부채로 계상하고 있습니다.

나. 당기말 현재 연결실체가 원고로서 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	피 고	관할법원	진행상황
법인세부과처분취소	9,991,555	역삼세무서장	서울고등법원	1심 승소 2심 진행중

연결실체는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구분	통화	한도약정액	사용액	담보제공내용
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	-	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	-	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	-	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	50,389,016	오창공장 3순위(624억) (주셀트리온 지급보증(624억))
	운영자금대출	KRW	15,000,000	15,000,000	(주셀트리온 지급보증(180억))
KDB산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	15,000,000	부동산 근저당권 설정(840억원), 임원 지급보증(480억) (주셀트리온홀딩스가 보유 중인 (주셀트리온 보통주 980,000주 담보제공
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	L/C USANCE	USD	500,000	-	
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
NH농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	5,625,000	임원 지급보증(180억원) 부동산 근저당권 설정(180억원)
우리은행	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000	부동산 근저당권 설정(120억원)
KB국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합계		KRW	247,000,000	192,014,016	
		USD	1,000,000	-	

32. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에
서 현금및현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채
및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	247,513,800	190,949,018
차감: 현금및현금성자산	(25,747,837)	(10,764,154)
순부채	221,765,963	180,184,864
자본총계	300,560,797	280,031,378
자기자본부채비율	73.78%	64.34%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기
준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어
있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니
다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
현금및현금성자산	-	-	25,747,838	25,747,838
기타유동금융자산	-	-	4,000,000	4,000,000
매출채권	-	-	140,466,170	140,466,170
기타유동수취채권	-	-	1,549,860	1,549,860
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,125,163	1,125,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	230,493	-	230,493
합 계	-	230,493	173,591,131	173,821,624

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	21,612,713	21,612,713
기타지급채무	-	24,524,734	24,524,734
단기차입금	-	134,750,000	134,750,000
유동성리스부채	-	421,207	421,207
기타비유동지급채무	-	857,215	857,215
장기차입금	-	57,264,016	57,264,016
비유동리스부채	-	586,584	586,584
합 계	-	240,016,469	240,016,469

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
현금및현금성자산	-	-	10,764,154	10,764,154
기타유동금융자산	-	-	2,567,744	2,567,744
매출채권	-	-	138,776,341	138,776,341
기타유동수취채권	-	-	689,297	689,297
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	957,309	957,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,520,493	-	1,520,493
합 계	-	1,520,493	154,456,945	155,977,438

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	6,809,694	6,809,694
기타지급채무	-	15,908,721	15,908,721
단기차입금	-	122,710,000	122,710,000
유동성리스부채	-	364,906	364,906
장기차입금	-	38,602,997	38,602,997
비유동리스부채	-	207,518	207,518
합 계	-	184,603,836	184,603,836

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	440,010	2,155,456	227,109	572,170
EUR	-	1,205,187	-	139,552
CHF	-	-	-	292,663

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(171,545)	171,545	(34,506)	34,506
EUR	(120,519)	120,519	(13,955)	13,955
CHF	-	-	(29,266)	29,266

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	192,014,016	158,352,997

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
손익효과	(1,920,140)	1,920,140	(1,583,530)	1,583,530

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 230,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 23,049천원입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체에 채무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	46,137,447	44,000	-	813,215	46,994,662
차입금	139,327,734	21,403,227	41,889,700	-	202,620,661
리스부채	451,203	605,599	-	-	1,056,802
합계	185,916,384	22,052,826	41,889,700	813,215	250,672,125

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	22,718,415	-	-	-	22,718,415
차입금	126,961,973	15,045,591	25,415,915	1,658,639	169,082,118
리스부채	380,550	218,193	-	-	598,743
합계	150,060,938	15,263,784	25,415,915	1,658,639	192,399,276

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	25,747,837	-	-	-	25,747,837
매출채권및기타채권	143,886,387	1,347,393	-	5,501,008	150,734,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	230,493	230,493
기타금융자산	4,000,000	-	702,100	-	4,702,100
합계	173,634,224	1,347,393	702,100	5,731,501	181,415,218

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	10,764,154	-	-	-	10,764,154
매출채권및기타채권	141,181,563	980,356	-	5,573,740	147,735,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,520,493	1,520,493
기타금융자산	2,567,744	-	702,100	-	3,269,844
합계	154,513,461	980,356	702,100	7,094,233	163,290,150

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 연결채무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,520,493	1,520,493
금융자산 합계	-	-	1,520,493	1,520,493

상기 표에서 수준 2와 3으로 분류된 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산 가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

33. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연결당기순이익	20,939,676	8,602,168
수익비용의 조정	22,038,584	25,002,541
감가상각비	12,885,220	12,302,248
대손상각비	324,297	280,620
무형자산상각비	584,603	720,345
주식보상원가	795,107	628,916
외화환산손실	39,809	4,301
무형자산손상차손	-	305,600
유형자산처분손실	28,816	474,850
재고자산평가손실	487,669	2,177,285
재고자산폐기손실	3,578,823	2,928,808
이자비용	4,583,305	5,244,007
법인세비용	(811,828)	242,684
외화환산이익	(20,651)	(12,571)
기타의대손충당금환입	(1,694)	(3,389)
유형자산처분이익	(3,172)	(6,244)

구분	당기	전기
무형자산처분이익	-	(9,999)
이자수익	(323,720)	(274,920)
배당금수익	(108,000)	-
운전자본의 변동	(6,205,834)	(8,365,753)
매출채권의 증가	(1,673,563)	(5,925,096)
미수금의 증가	(1,390,889)	(68,245)
재고자산의 감소(증가)	(25,978,545)	4,064,639
선급금의 감소(증가)	(839,938)	2,967,133
선급비용의 감소(증가)	73,616	(171,849)
부도어음의 감소(증가)	177,294	(407,294)
장기선급금의 감소(증가)	(934,786)	62,283
매입채무의 증가(감소)	14,803,019	(5,566,690)
미지급금의 증가(감소)	8,452,670	(4,905,155)
미지급비용의 증가	386,898	135,196
예수금의 증가(감소)	5,864	(74,591)
선수금의 감소	(130,460)	(41,060)
반품충당부채의 증가(감소)	(36,114)	1,564,976
장기선수금의 증가	879,100	-
영업에서 창출된 현금	36,772,426	25,238,956

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	503,644	2,174,847
건설중인자산의 대체	38,591,652	9,115,208
장기차입금의 유동성대체	13,750,000	13,750,000
결손금의 보전	-	47,688,773

(3) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	122,710,000	(1,710,000)	-	13,750,000	134,750,000
장기차입금	38,602,997	32,411,019	-	(13,750,000)	57,264,016
리스부채	572,424	(448,959)	25,185	859,140	1,007,790
재무활동으로부터의 총부채	161,885,421	30,252,060	25,185	859,140	193,021,806

(전기)

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	112,602,515	(3,642,515)	-	13,750,000	122,710,000
장기차입금	34,375,000	17,977,997	-	(13,750,000)	38,602,997
리스부채	-	(385,241)	23,481	934,184	572,424
재무활동으로부터의 총부채	146,977,515	13,950,241	23,481	934,184	161,885,421

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	3	1	2	3	3	-	-	-	-	-	-	5	8	
투입 시간	분·반기검토	4	4	84	32	212	380	-	-	-	-	-	-	300	416
	감사	12	9	279	203	672	634	-	-	-	-	-	-	963	846
	합계	16	13	363	235	884	1,014	-	-	-	-	-	-	1,263	1,262

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.20 ~ 04.24			5	일
	주요내용	전반 감사계획의 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.11.30 ~ 12.04	5 일	4 명	- 명		
	2021.01.18 ~ 01.22	5 일	4 명	- 명	기말감사 실시	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 8일			1	일
	실사(입회)장소	청주공장, 진천공장, (주)셀트리온창고, (주)지오영 창고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일			1	일
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산에 대한 조회				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	기검토, 중간감사 및 기말감사	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 15일	내부감사 및 외부감사	대면회의	부정 및 내부통제 관련 사항, 기타 외부감사 에 영향을 미치는 사항
2	2020년 12월 04일	내부감사 및 외부감사	서면회의	감사계획, 감사팀 구성, 감사투입시간과 보 수, 경영진 및 감사인의책임, 감사인의 독립 성, 핵심감사사항 등
3	2021년 03월 02일	내부감사 및 외부감사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 , 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립 성 등