

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	95
외부감사 실시내용	100

주식회사 셀트리온제약

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀트리온제약
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 주식회사 셀트리온제약(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 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 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

[영업권의 회수가능가액 검토]

재무제표에 대한 주식 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무제표상 영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.99%를 차지하고 있습니다. 회사는 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.

- 회사가 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
- 회사의 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 셀트리온제약

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82
(전 화) 070-5005-7000

재 무 상 태 표

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과 목	주석	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			188,813,979,937		196,812,320,870
현금및현금성자산	4	10,722,635,965		6,641,137,817	
기타금융자산	5	2,567,744,271		-	
매출채권	6,31,33	138,776,340,982		132,060,805,152	
기타수취채권	6,31,33	689,297,159		608,185,666	
재고자산	7	33,101,847,155		42,017,419,743	
기타유동자산	8,32	2,956,114,405		15,484,772,492	
II. 비유동자산			282,166,415,636		252,886,862,113
기타금융자산	5,33	702,100,000		702,100,000	
기타수취채권	6,33	957,309,447		1,021,355,200	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,33	1,520,493,142		879,493,142	
종속기업투자	10	41,518,500		6,617,273,446	
유형자산	11	215,989,334,885		194,993,673,082	
사용권자산	11,12	587,839,168		-	
무형자산	13,35	36,362,052,566		30,477,146,081	
이연법인세자산	29	15,655,199,642		17,787,976,662	
기타비유동자산	8	10,350,568,286		407,844,500	
자 산 총 계			470,980,395,573		449,699,182,983
부 채					
I. 유동부채			149,138,502,285		144,720,319,107
매입채무	14,31,33	6,809,694,050		12,315,906,036	
기타지급채무	14,31,33	15,908,720,874		18,192,686,334	
단기차입금	15,33,34	122,710,000,000		112,602,515,066	
당기손익-공정가치측정금융부채	16,33	-		103,248,906	
유동성리스부채	12,33,34	364,905,710		-	
반품충당부채	18	2,449,153,283		884,176,985	
기타유동부채	17,31	896,028,368		621,785,780	
II. 비유동부채			41,810,515,677		37,375,000,000
장기차입금	15,33,34	38,602,997,354		34,375,000,000	
비유동리스부채	12,33,34	207,518,323		-	
기타비유동부채	17	3,000,000,000		3,000,000,000	
부 채 총 계			190,949,017,962		182,095,319,107
자 본					
I. 납입자본	20	263,548,944,174		310,877,810,134	
II. 이익잉여금(결손금)	21,35	9,606,300,631		(47,608,617,776)	
III. 기타자본구성요소	22,35	6,876,132,806		4,334,671,518	
자 본 총 계			280,031,377,611		267,603,863,876
부 채 및 자 본 총 계			470,980,395,573		449,699,182,983

"주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출액	24,31		172,682,726,760		139,470,823,915
II. 매출원가	26,31		109,919,596,706		99,832,286,591
III. 매출총이익			62,763,130,054		39,638,537,324
판매비와관리비	25,26,31	45,046,946,720		34,398,758,150	
대손상각비	6,24	280,619,763		232,867,950	
경상연구개발비	13,26	1,753,521,606		1,351,626,509	
IV. 영업이익			15,682,041,965		3,655,284,715
금융수익	27	263,341,552		597,096,204	
금융원가	27	5,244,447,365		5,991,205,608	
기타수익	28	239,495,641		214,896,291	
기타비용	28	905,833,582		5,590,133,752	
V. 법인세차감전순이익(손실)			10,034,598,211		(7,114,062,150)
VI. 법인세비용	29		508,452,540		3,123,200,535
VII. 당기순이익(손실)			9,526,145,671		(10,237,262,685)
VIII. 기타포괄손익			499,980,000		194,220,000
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		499,980,000		194,220,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	9	641,000,000		249,000,000	
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목의 법인세효과		(141,020,000)		(54,780,000)	
IX. 당기총포괄이익(손실)			10,026,125,671		(10,043,042,685)
X. 주당손익	30				
기본주당순이익(손실)			280		(301)
희석주당순이익(손실)			279		(301)

"주석 참조"

자 본 변 동 표

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

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과 목	주식	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
		자본금	주식발행초과금			
2018.01.01.(전기초)		16,669,898,500	293,035,438,509	(22,546,978,081)	4,889,800,059	292,048,158,987
회계정책의 변경효과	2	-	-	(14,491,089,510)	-	(14,491,089,510)
주식배당		333,287,500	-	(333,287,500)	-	-
주식선택권의 인식		-	-	-	477,260,011	477,260,011
주식선택권의 행사		29,766,000	809,419,625	-	(195,874,624)	643,311,001
자기주식의 취득		-	-	-	(1,030,733,928)	(1,030,733,928)
총포괄손익 :						
당기순손실		-	-	(10,237,262,685)	-	(10,237,262,685)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		-	-	-	194,220,000	194,220,000
2018.12.31.(전기말)		17,032,952,000	293,844,858,134	(47,608,617,776)	4,334,671,518	267,603,863,876
2019.01.01.(당기초)		17,032,952,000	293,844,858,134	(47,608,617,776)	4,334,671,518	267,603,863,876
사업결합으로 인한 변동	35	-	-	-	1,511,591,633	1,511,591,633
주식선택권의 인식		-	-	-	634,982,863	634,982,863
주식선택권의 행사		11,600,500	348,306,276	-	(105,093,208)	254,813,568
결손금 보전	20	-	(47,688,772,736)	47,688,772,736	-	-
총포괄손익 :						
당기순이익		-	-	9,526,145,671	-	9,526,145,671
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		-	-	-	499,980,000	499,980,000
2019.12.31.(당기말)		17,044,552,500	246,504,391,674	9,606,300,631	6,876,132,806	280,031,377,611

"주식 참조"

현금흐름표

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

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			28,417,935,391		13,517,467,954
1. 영업에서 창출된 현금	34	25,800,278,136		13,259,047,139	
당기순이익(손실)		9,526,145,671		(10,237,262,685)	
수익비용 조정	34	24,996,140,229		32,937,172,624	
운전자본의 변동	34	(8,722,007,764)		(9,440,862,800)	
2. 법인세의 환급		2,617,657,255		258,420,815	
II. 투자활동 현금흐름			(32,592,861,326)		(7,239,706,733)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		2,249,389,174		667,174,019	
이자의 수취		30,455,683		100,960,724	
단기금융상품의 감소		-		336,000,000	
보증금의 감소		292,394,200		135,644,500	
장기대여금의 감소		-		88,454,122	
유형자산의 처분		27,300,000		6,114,673	
무형자산의 처분		10,000,000		-	
사업결합으로 인한 현금유입		1,889,239,291		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(34,842,250,500)		(7,906,880,752)	
단기금융상품의 증가		2,567,744,271		21,000,000	
보증금의 증가		226,000,000		105,000,000	
유형자산의 취득		30,480,485,743		7,102,898,352	
무형자산의 취득		1,568,020,486		677,982,400	
III. 재무활동 현금흐름			8,256,864,815		(3,508,907,230)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		61,352,082,142		75,028,309,845	
단기차입금의 차입		43,118,289,220		74,380,228,064	
장기차입금의 차입		17,977,997,354		-	
주식선택권의 행사		255,795,568		648,081,781	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(53,095,217,327)		(78,537,217,075)	
이자의 지급		5,948,190,327		5,827,725,201	
단기차입금의 상환		33,010,804,286		64,798,987,166	
유동성장기차입금의 상환		13,750,000,000		6,875,000,000	
리스부채의 상환		385,240,714		-	
신주발행비용		982,000		4,770,780	
자기주식의 취득		-		1,030,733,928	
IV. 현금및현금성자산의 증가			4,081,938,880		2,768,853,991
V. 기초의 현금및현금성자산			6,641,137,817		3,872,324,328
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			(440,732)		(40,502)
VII. 기말의 현금및현금성자산			10,722,635,965		6,641,137,817

"주석 참조"

주석

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약

1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사")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 17,044,553천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요 주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	18,744,943	54.99
자기주식	23,359	0.07
기타	15,320,803	44.94
합계	34,089,105	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 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 당사는 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(제정)

당기에 당사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(2).2 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 사용권자산에 가감하여 기초잔액을 조정하여 인식함.
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

당사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함.
- 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함.
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함.
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함.

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스 비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수 정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함.
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함.
- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함.
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함.
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후 판단을 사용함.

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계 처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분 차입이자율은 4.06%입니다.

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
-----	-----

전기말(2018년 12월 31일) 운용리스 약정 (①)	1,299,157
리스부채로 인식하지 않은 운용리스 약정 (②) (주1)	718,704
리스부채로 인식된 운용리스 약정 (③ = ① - ②)	580,453
최초적용일(2019년 1월 1일)의 증분차입이자율로 할인한 금액 (④)	557,448
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채 (⑤)	-
최초적용일(2019년 1월 1일)의 리스부채 (⑥ = ④ + ⑤)	557,448

(주1) 리스부채로 인식하지 않은 운용리스 약정에는 소액 기초자산 및 단기 리스(전환시점에 잔여 리스기간이 12개월 이내인 리스 포함)가 포함되어 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 사용권자산과 리스부채를 각각 593,503천원 및 557,448천원씩 인식하였습니다. 차이금액인 36,055천원은 리스자산에 대한 보증금의 현재가치할인차금으로 인식하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에 서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 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. 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 유사한자산집단에 집중되어

있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 한시점에 이행하는 수행의무 - 재화의 판매

당사는 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, 당사는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

② 거래가격의 산정

ㄱ. 변동대가

당사의 계약조건에 따르면 고객은 의약품을 반품할 권리를 보유하고 있습니다. 이에 따라, 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 반품충당부채와 이에 상응하는 매출총액의 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. 당사는 기댓값을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사

적 정보를 사용합니다.

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

ㄴ. 고객에게 지급할 대가

당사는 고객인 일부 도매상 등에게 보험약가에 일정율의 할인을 제공하고 있으며, 이를 수익 인식 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감하고 이에 상응하는 환불부채를 인식하고 있습니다.

2) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식 하도록 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. 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 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 리스 이용자의 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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 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.

당사가 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 종

료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(2).11) 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 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.

ㄴ. 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

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

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 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. 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(2).4) 참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

운용리스 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.

ㄴ. 당사가 리스제공자인 경우

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

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

3) 외화환산

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

4) 차입원가

당사는 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 대상이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 정부보조금

당사는 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 재무상태표에 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 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

6) 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

당사는 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. 일정 기간 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.

7) 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 주석 23을 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건에 따라 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 신뢰성있게 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 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기 전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

8) 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. 당사의 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 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초

로 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. 당사가 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. 또한이러한 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 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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.

구 분	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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 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 공정가

치로 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 재무상태표에서 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.

11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 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.

12) 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.

13) 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 불확실성을 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 당사가 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.

14) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 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.

15) 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.

다.

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 당사는 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, 지급하거나 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 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 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.

ㄴ. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33에서 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 측정되었다라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다.

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

ㄷ. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 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.

ㄹ. 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-공정가치측정

항목으로 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 33에서 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

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 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 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액

으로 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·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 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 당사는 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 지급 의무를 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 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 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 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 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.

당사는 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

당사는 차입자가 계약이행조선을 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 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

ㅁ. 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 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불

이행 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 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 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 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

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, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

16) 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 계약입니

다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

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

③ 복합금융상품

당사는 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 기타 불입자본으로 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 관련 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 당사의 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 제 1109호에 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 당기손익으로 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 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

⑥ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 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 특정금액을 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

당사는 당사의 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.

17) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 파생상품계약(이자율스왑)을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 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

당사는 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 의해영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	10,641,731	6,632,576
외화보통예금	80,905	8,562
합계	10,722,636	6,641,138

5. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 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	139,866,724	-	133,277,861	-
차감 : 대손충당금	(1,090,382)	-	(1,217,057)	-
매출채권(순액)	138,776,342	-	132,060,804	-
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	1,268,490	-	1,200,245	-
차감 : 대손충당금	(596,981)	-	(600,369)	-
미수금(순액)	671,509	-	599,876	-
미수수익	17,788	-	8,310	-
부도어음	-	477,555	-	70,261
차감 : 대손충당금	-	(477,555)	-	(70,261)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,128,345	-	1,168,880
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(23,512)	-	-
보증금(순액)	-	957,309	-	1,021,356
소계	689,297	957,309	608,186	1,021,356
합계	139,465,639	957,309	132,668,990	1,021,356

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	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
	소 계	590,814	47,543	42,629	5,176,908	5,857,894
	합 계	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
	합 계	19,000	263,000	351,854	1,377,188	2,011,042
총 계		63,094,209	45,598,434	28,039,423	11,003,594	147,735,660

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	매출채권	68,457,300	39,318,343	22,804,871	2,697,348	133,277,862
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	594,593	5,255	29	600,369	1,200,246
	미수수익	2,389	2,389	3,532	-	8,310
	소 계	596,982	7,644	3,561	5,171,985	5,780,172
	합 계	69,054,282	39,325,987	22,808,432	7,869,333	139,058,034
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	70,261	70,261
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	25,000	5,000	75,000	1,063,879	1,168,879
	합 계	25,000	5,000	75,000	1,539,282	1,644,282
총 계		69,079,282	39,330,987	22,883,432	9,408,615	140,702,316

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	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

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,118,177	4,571,616	602,064	6,291,857	70,261	-	147,524	217,785	6,509,642
설정(환입)	232,868	-	(1,695)	231,173	-	405,142	-	405,142	636,315
제각	(133,988)	-	-	(133,988)	-	-	-	-	(133,988)
기말	1,217,057	4,571,616	600,369	6,389,042	70,261	405,142	147,524	622,927	7,011,969

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 할인	2,960,000	15,162,852

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	17,583,965	(95,710)	17,488,255	34,271,572	(217,689)	34,053,883
제품	7,031,052	(2,957,347)	4,073,705	3,462,614	(1,265,648)	2,196,966
원재료	8,964,192	(695,909)	8,268,283	4,769,873	(1,065,238)	3,704,635
부재료	1,012,702	(92,483)	920,219	778,387	(285,193)	493,194
저장품	657,459	(121,739)	535,720	526,699	(97,791)	428,908
반제품	5,002,461	(3,249,366)	1,753,095	3,166,965	(2,103,712)	1,063,253
미착품	62,570	-	62,570	76,581	-	76,581
합계	40,314,401	(7,212,554)	33,101,847	47,052,691	(5,035,271)	42,017,420

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,284,755	345,562	4,913,436	407,845
선급비용	671,359	548,262	1,047,772	-
당기법인세자산	-	9,456,744	9,523,564	-
합계	2,956,114	10,350,568	15,484,772	407,845

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜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
㈜한국메딕스	40,000주	10.81%	400,000	1,290,000	400,000	649,000
합 계			1,053,943	1,520,493	1,053,943	879,493

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

10. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부가액	소유 지분율(%)	장부가액	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100%	41,519	100%	118,735	12월
㈜셀트리온화학연구소(주1)	신약 및 정밀화학 관련기술의 연구개발, 기술판매	대한민국	-	-	100%	6,498,538	12월
합 계				41,519		6,617,273	

(주1) 당기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸하였습니다(주석35 참조).

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다

(당 기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	손 상	기 타(주1)	기 말
Celltrion Pharma USA, Inc.	118,735	-	(77,216)	-	41,519
㈜셀트리온화학연구소	6,498,538	-	-	(6,498,538)	-
합 계	6,617,273	-	(77,216)	(6,498,538)	41,519

(주1) 당기 중 당사와의 합병으로 인해 감소하였습니다(주석35 참조).

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	손 상	기 타	기 말
Celltrion Pharma USA, Inc.	1,031,328	-	(912,593)	-	118,735
(주)셀트리온화학연구소	6,498,538	-	-	-	6,498,538
합 계	7,529,866	-	(912,593)	-	6,617,273

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	-	-	(81,971)	(77,217)
(주)셀트리온화학연구소(주1)	-	-	830,070	(919,223)	(919,223)

(주1) 당기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸하였으며, (주)셀트리온화학연구소의 매출액, 당기순손익 및 총포괄손익은 합병기일 까지의 손익계산서상 금액입니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	118,735	-	-	(70,859)	(64,045)
(주)셀트리온화학연구소	4,187,630	569,276	7,409,330	6,758	6,758

11. 유형자산 및 사용권자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	107,941,097	(17,594,236)	90,346,861	99,405,544	(14,077,603)	85,327,941
구축물	8,516,925	(2,385,699)	6,131,226	8,516,925	(1,961,292)	6,555,633
기계장치	102,771,322	(30,651,281)	72,120,041	101,025,184	(24,292,642)	76,732,542
차량운반구	223,639	(200,028)	23,611	199,982	(177,491)	22,491
공기구비품	10,526,447	(8,154,504)	2,371,943	9,875,657	(6,610,250)	3,265,407
건설중인자산	26,070,060	-	26,070,060	4,164,066	-	4,164,066
소 계	274,975,083	(58,985,748)	215,989,335	242,112,951	(47,119,278)	194,993,673
사용권자산	979,768	(391,929)	587,839	-	-	-
합 계	275,954,851	(59,377,677)	216,577,174	242,112,951	(47,119,278)	194,993,673

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	사업결합으로 인한 증가(주1)	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	-	18,925,593
	건물	85,327,941	-	212,805	-	(3,516,633)	8,322,748	90,346,861
	건축물	6,555,633	-	-	-	(424,407)	-	6,131,226
	기계장치	76,732,542	131,206	1,234,076	(148,417)	(6,621,826)	792,460	72,120,041
	차량운반구	22,491	-	23,657	-	(22,537)	-	23,611
	공기구비품	3,265,407	70,688	619,439	(6,685)	(1,576,906)	-	2,371,943
	건설중인자산	4,164,066	-	31,021,201	-	-	(9,115,208)	26,070,059
사용권자산 (주2)	건물	-	-	131,059	-	(286,947)	409,633	253,745
	차량운반구	-	-	270,723	(12,746)	(107,753)	183,870	334,094
합 계		194,993,673	201,894	33,512,960	(167,848)	(12,557,009)	593,503	216,577,173

(주1) 당기 중 당사의 종속회사인 ㈜셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 증가하였습니다(주석35 참조).

(주2) 당기부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용으로 인한 변동입니다(주석12참조).

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
건물	88,011,408	565,454	-	(3,374,921)	126,000	85,327,941
건축물	6,980,039	-	-	(424,406)	-	6,555,633
기계장치	81,124,596	1,525,957	(114,681)	(6,387,922)	584,592	76,732,542
차량운반구	47,330	-	-	(24,839)	-	22,491
공기구비품	4,022,160	734,292	(65,063)	(1,425,982)	-	3,265,407
건설중인자산	208,298	4,666,360	-	-	(710,592)	4,164,066
합 계	199,319,424	7,492,063	(179,744)	(11,638,070)	-	194,993,673

(3) 당기말 현재 당사는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(4) 차입원가

당사는 당기말 현재 청주공장 증설 등과 관련하여 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본화된 차입원가	455,845	63,496
자본화이자율	3.67%	4.02%

12. 리스

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

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

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득금액	540,692	439,076	979,768
감가상각누계액	(286,947)	(104,982)	(391,929)
장부금액	253,745	334,094	587,839

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 1월 1일의 운용리스 약정금액	580,453
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	4.06%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	557,448
신규계약자산 약정 할인 금액	376,736
현재가치할인차금 상각	23,481
리스로 인한 현금유출액	(385,241)
당기말 리스부채	572,424

(3) 당기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	380,550	364,906
1년 초과 5년 이내	218,193	207,518
소 계	598,743	572,424
차감: 현재가치 조정금액	(26,319)	-
금융리스부채의 현재가치	572,424	572,424

(4) 당기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	유동	비유동
리스부채	380,550	218,193
현재가치할인차금	(15,644)	(10,675)
합 계	364,906	207,518

(5) 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금 액
사용권자산 감가상각비	394,700
리스부채 이자비용	23,481
단기리스 및 소액자산 관련 비용	718,704

13. 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(주1)	32,912,453	-	32,912,453	27,601,454	-	27,601,454
회원권	998,612	(274,234)	724,378	998,612	(274,234)	724,378
소프트웨어	4,387,583	(3,284,851)	1,102,732	3,633,908	(2,766,109)	867,799
산업재산권	187,869	(173,549)	14,320	34,615	(30,907)	3,708
라이선스	515,999	(110,664)	405,335	516,000	(39,000)	477,000
개발비	6,418,890	(5,216,055)	1,202,835	5,604,544	(4,801,737)	802,807
합계	45,421,406	(9,059,353)	36,362,053	38,389,133	(7,911,987)	30,477,146

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	27,601,454	724,378	867,798	3,708	477,000	802,808	30,477,146
사업결합으로 인한 증가(주1)	5,310,999	-	-	29,489	-	-	5,340,488
개별취득	-	-	753,675	-	-	-	753,675
내부창출	-	-	-	-	-	814,346	814,346
기타증감	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
손상차손	-	-	-	-	-	(305,600)	(305,600)
상각액	-	-	(518,742)	(18,877)	(71,664)	(108,718)	(718,001)
기말	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053

(주1) 당기 중 당사의 종속회사인 ㈜셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 증가하였습니다(주석35 참조).

(전 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	27,601,454	724,378	1,130,154	6,193	3,867	5,083,919	34,549,965
개별취득	-	-	177,982	-	500,000	-	677,982
내부창출	-	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-	(3,902,319)	(3,902,319)
상각액	-	-	(440,338)	(2,485)	(26,867)	(378,792)	(848,482)
기말	27,601,454	724,378	867,798	3,708	477,000	802,808	30,477,146

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

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

당사는 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.

당사는 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	손상차손 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	547,601	-	981	(353,076)	195,506	6년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	-	-	(373,232)	-	
	상각중인 개발비	614,564	-	42,381	(463,962)	192,983	6년
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(*11)	개발중인 개발비	-	814,345	-	-	814,345	
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	
계		4,538,080	814,345	58,328	(4,207,919)	1,202,834	

- (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 당사가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	(50,275)	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,243,439	(26,685)	(1,047,933)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	(67,384)	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,030,176	-	(837,193)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	(19,275)	(398,818)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	260,130	(38,772)	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	(103,207)	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	814,345	-	-	사용가치
합 계	5,410,751	(305,598)	(4,207,917)	사용가치

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

개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근

(주2) 거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	1,753,522	1,351,627

(7) 당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 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(11.6%)로 적용하였습니다.

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

14. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
매입채무	6,809,694	12,315,906
기타지급채무 :		
미지급금	14,442,291	16,736,346
미지급비용	1,466,342	1,456,221
예수금	88	119
소 계	15,908,721	18,192,686
합 계	22,718,415	30,508,592

15. 차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금, 유동성장기차입금 및 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
단기차입금	운영자금	신한은행	3.73%	2,000,000	2,000,000
		IBK기업은행	-	-	4,000,000
		KDB산업은행	2.77%	10,000,000	10,000,000
		KDB산업은행	3.35%	20,000,000	20,000,000
		KDB산업은행	3.12%	40,000,000	40,000,000
		KDB산업은행	3.25%	20,000,000	-
		KB국민은행	3.06%	4,000,000	4,000,000
		NH농협은행	3.83%	10,000,000	-
	할인어음	IBK기업은행	-	-	6,348,430
		NH농협은행	-	-	1,597,259
		신한은행	3.87%	2,960,000	7,217,162
	무신용장매입	IBK기업은행	-	-	207,576
	L/C USANCE	KDB산업은행	-	-	3,482,088
	소계				108,960,000
유동성장기차입금	시설자금	KDB산업은행	4.14%	10,000,000	10,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.25%	3,750,000	3,750,000
	소계				13,750,000
유동부채 합계				122,710,000	112,602,515
장기차입금	시설자금	KDB산업은행	4.14%	15,000,000	25,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.25%	5,625,000	9,375,000
	시설자금	신한은행	3.62%	17,977,997	-
비유동부채 합계				38,602,997	34,375,000
차입금 총계				161,312,997	146,977,515

한편, 당사는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원 지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 31, 32 참조).

16. 당기손익-공정가치측정금융부채

(1) 전기말 현재 당사는 KDB산업은행과 이자율스왑 계약을 체결하고 있었으며, 동 이자율스왑과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융부채로 계상하였습니다. 당기 중 해당 이자율스왑의 계약이 만료되어 처분되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융부채와 관련된 평가내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	103,249

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	580,725	-	621,786	-
당기법인세부채	315,303	-	-	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합계	896,028	3,000,000	621,786	3,000,000

당사는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창제2산업단지 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원받아 정부보조금(주1) 금으로 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.

18. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
기 초	884,177	-	964,337
회계정책변경으로 인한 증가	-	-	520,865
증가(설정액)	2,024,250	-	236,637
감소(사용액)	(459,274)	-	(837,662)
대 체	-	884,177	(884,177)
기 말	2,449,153	884,177	-

19. 퇴직급여제도

당사는 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 90,448천원 및 268,836천원이며, 당기 및 전기 중 당사의 퇴직연금 납입액은 각각 3,232,728천원 및 2,841,676천원입니다.

20. 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	34,089,105주	34,065,904주
보통주자본금	17,044,552,500원	17,032,952,000원

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	34,065,904주	17,032,952	293,844,858	33,339,797주	16,669,899	293,035,438
주식배당	-	-	-	666,575주	333,287	-
주식선택권 행사	23,201주	11,601	348,306	59,532주	29,766	809,420
결손금 보전	-	-	(47,688,773)	-	-	-
기 말	34,089,105주	17,044,553	246,504,391	34,065,904주	17,032,952	293,844,858

(주1) 당기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 결손금을 보전하였습니다.

21. 이익잉여금

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	9,526,146	(47,688,773)
합 계	9,606,301	(47,608,618)

(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.

(2) 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분(처리)예정일 :	2020년 3월 27일	처분(처리)확정일 :	2019년 3월 26일
미처분이익잉여금(미처리결손금)		9,526,146		(47,688,773)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	-		(22,960,420)	
회계정책의 변경효과	-		(14,491,090)	
당기순이익(손실)	9,526,146		(10,237,263)	
임의적립금 등의 이입액		-		47,688,773
주식발행초과금의 결손보전	-		47,688,773	
이익잉여금(결손금)처분(처리)액		851,644		-
주식배당(주당배당금 : 당기 : 25원, 전기 : -원 주당배당률 : 당기 : 5.0%, 전기 : -%)	851,644		-	
차기이월미처분이익잉여금		8,674,502		-

22. 기타자본

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,233,456)	(1,233,456)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	1,617,788	1,087,900
지분법자본변동	426,554	426,554
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	598,269	98,288
기타자본잉여금(주1)	1,511,592	-
합계	6,876,133	4,334,672

(주1) 당기 중 당사의 종속회사인 (주)셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 발생하였습니다(주석35 참조).

(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	11,001	202,722
취득	-	-	12,358	1,030,734
처분 등	-	-	-	-
기말	23,359	1,233,456	23,359	1,233,456

23. 주식보상기준

(1) 주식선택권의 부여

당사는 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	10,541원	부여일 이후
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	14,029원	2년 이상 재직
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	12,682원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	21,524원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	87,637원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	61,120원	

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

(단위 : 주, 원)

구분		기 초	부 여	조 정	취 소/소 멸	행 사	기 말
행사가능수량	4차	99,003	-	-	-	(17,954)	81,049
	8차	2,585	-	-	-	-	2,585
	9차	45,943	-	-	-	(5,247)	40,696
	10차	42,304	-	-	(2,000)	-	40,304
	11차	52,451	-	-	(7,998)	-	44,453
	12차	-	59,500	-	(13,000)	-	46,500
	합 계	242,286	59,500	-	(22,998)	(23,201)	255,587
가중평균행사가격		29,592	61,120	-	66,898	11,025	35,260

(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	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차	(이항모형)	58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	19,224원

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

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구개발비	합 계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,456,729	760,530	542,319	174,090	95,524	5,098	2,869	4,037,159
당기에 인식한 보상원가	324,241	252,415	-	-	50,760	6,067	1,500	634,983
당기이후 인식할 보상원가	1,071,822	962,212	-	-	7,843	-	-	2,041,877
총보상원가	4,202,967	2,013,510	542,319	174,090	154,127	11,165	4,369	7,102,547

24. 영업부문

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출 :		
고덱스	65,075,227	36,591,339
가네진	494,140	468,502
타미폴	3,148,180	3,734,150
소멕스	17,029	1,391,256
기타	44,160,124	41,747,258
소계	112,894,700	83,932,505
상품매출 :		
램시마	14,401,217	21,219,734
트룩시마	5,662,571	5,959,176
허쥬마	17,764,827	5,708,236
기타	115,524	624,395
소계	37,944,139	33,511,541
용역매출 :	21,843,888	22,026,778
합계	172,682,727	139,470,824

(2) 당기 및 전기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	171,468,345	138,504,074
국외 :		
베트남	61,781	35,353
카자흐스탄	343,486	390,403
필리핀	673,539	364,160
기타	135,576	176,834
소계	1,214,382	966,750
합계	172,682,727	139,470,824

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 당사의 당기 수익 172,683백만원 중에는 당사의 가장 주요한 고객에 대한 매출액 40,088백만원과 특수관계자인 (주)셀트리온에 대한 매출액 21,891백만원이 포함되어 있습니다. 동 사항을 제외하고 당기 중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	17,772,557	15,252,975
퇴직급여	1,552,951	1,338,352
복리후생비	1,386,724	768,715
차량유지비	63,384	63,695
접대비	416,195	388,938
소모품비	87,626	69,300
통신비	101,599	107,630
세금과공과	1,562,379	1,417,580
여비교통비	1,310,128	1,378,171
수도광열비	27,046	25,537
도서인쇄비	59,469	229,162
운반비	208,873	156,771
광고선전비	3,658,753	3,173,900
지급수수료	13,824,678	7,274,698
임차료	306,463	563,192
수선비	163,792	127,805
보험료	45,833	36,407
전력비	112,222	116,873
감가상각비	1,257,923	903,428
수출비용	27,478	31,017
교육훈련비	104,489	80,916
무형자산상각비	392,355	392,093
회의비	18,901	13,442
건물관리비	226,143	179,842
기타	358,986	308,319
합계	45,046,947	34,398,758

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	(4,505,363)	2,606,914
원/부재료 및 저장품 사용	13,851,141	9,144,802
상품의 변동	25,605,376	22,951,010
종업원급여(주1)	42,617,242	38,237,742
판매관련비용(주2)	1,726,323	1,850,844
광고선전비	3,658,753	3,173,900
외주가공비	27,406,807	21,231,305
지급수수료	17,036,457	9,819,691
지급임차료	718,704	860,519
세금과공과	3,533,124	3,199,925
감가상각비 및 무형자산상각비	13,002,435	12,611,129
경상연구개발비	1,753,522	1,351,626
기타비용	10,596,164	8,776,132
합계	157,000,685	135,815,539

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
(주1) 급여	36,183,450	32,561,153
퇴직급여	3,054,313	2,864,562
복리후생비	2,744,496	2,334,765
주식보상원가	634,983	477,262
합계	42,617,242	38,237,742

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 등으로 구성되어 있습니다.

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	263,342	597,096
금융원가	(5,244,447)	(5,991,206)
순금융손익	(4,981,105)	(5,394,110)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	263,342	593,829
외화환산이익	-	3,267
합계	263,342	597,096

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	29,330	7,223
기타금융자산	234,012	586,606
합계	263,342	593,829

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,244,007	5,965,232
외화환산손실	440	25,974
합계	5,244,447	5,991,206

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금이자	5,220,526	5,965,232
리스부채	23,481	-
합계	5,244,007	5,965,232

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	262,902	593,788
금융부채	당기손익-공정가치측정금융자산	-	(2,638)
	상각후원가로 측정하는 금융부채	(5,244,007)	(5,985,260)
순금융손익		(4,981,105)	(5,394,110)

28. 기타수익 및 기타비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	48,727	92,333
외화환산이익	12,571	5,059
대손충당금환입	3,389	-
유형자산처분이익	5,446	-
무형자산처분이익	9,999	-
잡이익	159,364	117,504
합계	239,496	214,896

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	176,783	108,883
외화환산손실	3,860	3,267
기부금	93,092	76,862
유형자산처분손실	133,247	3,355
무형자산손상차손	305,600	3,902,319
종속기업투자손상차손	77,217	912,592
기타의대손상각비	-	403,448
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	103,249
잡손실	116,035	76,159
합계	905,834	5,590,134

29. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	475,585	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,132,777	2,328,968
자본에 직접 반영된 법인세비용	(141,020)	(54,780)
합병으로 인한 승계액	549,754	-
법인세추납액	(2,508,644)	849,013
법인세비용	508,452	3,123,201

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	10,034,598	(7,114,062)
적용세율에 따른 법인세	2,207,612	(1,565,094)
조정사항 :		
기초조정 및 비공제비용(비과세수익) 등	164,292	(509,009)
이연법인세자산 인식대상 금액 변동(세액공제, 이월결손금 등)	555,819	4,170,964
법인세추납액	(2,508,644)	849,013
기타	89,373	177,327
법인세비용	508,452	3,123,201
유효세율	5.1%	(주1)

(주1) 전기는 법인세비용차감전순손실의 발생으로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	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	228,545	-	601,470	-	830,015
퇴직급여부채	59,150	-	(39,251)	-	19,899
재고자산	1,107,759	-	479,002	-	1,586,761
국고보조금	660,000	-	-	-	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	465,379	-	-	(141,020)	324,359
파생상품(부채)	22,714	-	(22,714)	-	-
리스부채	-	-	131,105	-	131,105
사용권자산	-	-	(129,324)	-	(129,324)
이월결손금	8,081,704	183,070	(1,706,420)	-	6,558,354
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	13,862,625	206,356	(1,406,593)	(141,020)	12,521,368
미사용 이월세액공제	3,925,352	-	(791,520)	-	3,133,832
이연법인세자산(부채)	17,787,977	206,356	(2,198,113)	(141,020)	15,655,200

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(38,004)	-	36,175	-	(1,829)
반품충당부채	212,154	114,590	(132,225)	-	194,519
대손충당금	1,133,100	-	89,908	-	1,223,008
지분법적용투자주식	241,083	-	(241,083)	-	-
미지급비용	137,273	-	91,272	-	228,545
퇴직급여부채	54,115	-	5,035	-	59,150
재고자산	972,585	-	135,174	-	1,107,759
국고보조금	660,000	-	-	-	660,000
매출채권	1	3,972,640	(2,790,802)	-	1,181,839
무형자산	61,256	(870)	758,266	-	818,652
주식보상원가	(137,858)	2,596	5,501	-	(129,761)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	520,159	-	-	(54,780)	465,379
파생상품(부채)	568	-	22,146	-	22,714
이월결손금	1,065,278	(339,646)	7,356,072	-	8,081,704
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	4,832,656	3,749,310	5,335,439	(54,780)	13,862,625
미사용 이월세액공제	11,197,058	7,251	(7,278,957)	-	3,925,352
이연법인세자산(부채)	16,029,714	3,756,561	(1,943,518)	(54,780)	17,787,977

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업	2,085,642	3,499,350
영업권	(14,094,359)	(12,684,923)
영업권관련 추징 세액	(9,456,745)	(9,515,658)
합병으로 인한 승계액	500,000	-
차감할 일시적차이 합계	(20,965,462)	(18,701,231)
미사용 세액공제	5,834,606	10,408,489
미사용 이월결손금 (합병으로 인한 승계)	1,301,156	-

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세무상 결손금	이월세액공제	세무상 결손금	이월세액공제
1년 이내	-	5,352,133	-	4,253,403
1 ~ 2년	-	482,473	-	5,288,533
2 ~ 3년	-	-	-	866,553
3년 초과	1,301,156	-	-	-
기말	1,301,156	5,834,606	-	10,408,489

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	141,020	54,780

30. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 당기순이익(손실)을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	9,526,146	(10,237,263)
(-)우선주배당금 등	-	-
총기본주당이익(손실) 계산에 사용된 이익(손실)	9,526,146	(10,237,263)
가중평균유통보통주식수	34,054,880주	34,019,734주
기본주당이익(손실)	280원/주	(301)원/주

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

(당 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2019-01-01	34,042,545	365일	12,425,528,925
주식선택권 행사	2019-04-30	9,957	246일	2,449,422
주식선택권 행사	2019-07-30	13,244	155일	2,052,820
계		34,065,746		12,430,031,167
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,054,880

(전 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2018-01-01	33,328,796	365일	12,165,010,540
주식배당	2018-01-01	666,575	365일	243,299,875
주식선택권 행사	2018-01-18	7,857	348일	2,734,236
주식선택권 행사	2018-01-31	10,263	335일	3,438,105
자기주식 취득	2018-03-27	(12,358)	280일	(3,460,240)
주식선택권 행사	2018-04-09	20,000	267일	5,340,000
주식선택권 행사	2018-08-27	4,015	127일	509,905
주식선택권 행사	2018-12-13	17,397	19일	330,543
계		34,042,545		12,417,202,964
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,019,734

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 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. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다,

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총기본주당이익(손실) 계산에 사용된 이익(손실)	9,526,146	(10,237,263)
기본주당이익(손실) 산출에 사용된 가중평균보통주식수	34,054,880주	34,019,734주
조정내역		
주식선택권	104,531주	-
희석주당이익(손실) 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	34,159,411주	34,019,734주
기본주당이익(손실)	279원/주	(301)원/주

한편, 전기는 보통주청구가능증권의 희석화 효과가 없어 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)이 동일합니다.

31. 특수관계자 공시

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

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온에브라지아, 셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center, Celltrion USA, Celltrion Biopharma, Celltrion Group Hongkong, Vcell Healthcare
종속기업	(주)셀트리온화학연구소(주1), Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

(주1) (주)셀트리온화학연구소는 당기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸되었습니다.

(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	21,890,759	22,613,216
		기타	4,066,454	7,441,525
수익 등 합계			25,957,213	30,054,741
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	8,969,989	-
		지급수수료 등	1,735,013	920,047
종속기업	(주)셀트리온화학연구소	지급수수료 등	-	255,159
기타	(주)셀트리온헬스케어	재고매입	-	2,347,596
		지급수수료 등	53,579	165,488
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	165,759	184,000
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	133,926	212,183
비용 등 합계			11,058,266	4,084,473

(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	7,004,780	13,821,755
		미수금	572,867	126,383
채권 합계			7,577,647	13,948,138
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	5,050,854	-
		미지급비용	612,115	121,221
		선수금	324,000	384,000
종속기업	(주)셀트리온화학연구소	미지급금	-	255,159
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	15,710	16,692
	(주)티에스이엔씨	미지급금	15,345	33,770
	(주)셀트리온헬스케어	매입채무	-	11,228,964
		미지급비용	-	179,689
채무 합계			6,018,024	12,219,495

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 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	농협은행(주)	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증

또한, 당사는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석32 참조).

(6) 당기말 현재 당사와 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
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 유통권한 중 특정 제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있던 (주)셀트리온의 특정 제품에 대한 국내판권은 (주)셀트리온에게 양도하였으며, 이에 따라 상기 체결한 계약서 상의 (주)셀트리온헬스케어의 지위와 모든 권리 및 의무를 (주)셀트리온에 이전승계됨.

당사는 (주)셀트리온헬스케어와 체결한 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당기말 현재 당사가 (주)셀트리온헬스케어와 체결한 제품 공급계약으로 인해 계상하고있는 재고자산은 17,504백만원이며, 당기말 현재 총자산의 3.72%입니다.

(7) 당사는 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	3,349,330	2,845,078
퇴직급여	468,452	376,609
합계	3,817,782	3,221,687

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

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

(단위 : 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
사해행위취소	517,859	국민은행	서울남부지방법원	1심 진행중

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

(단위: 천원)

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

당사는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 당사의 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	2,960,000	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	17,977,997	오창공장 3순위(624억) ㈜셀트리온 지급보증(624억)
KDB산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	25,000,000	부동산 근저당권 설정(840억원), 임원 지급보증(480억) ㈜셀트리온홀딩스가 보유 중인 ㈜셀트 리온 보통주 980,000주 담보제공
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	L/C USANCE	USD	1,000,000	-	
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
NH농협은행	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000	임원 지급보증(180억원) 부동산 근저당권 설정(324억원)
	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	9,375,000	
	할인어음	KRW	2,000,000	-	
KB국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합계		KRW	234,000,000	161,312,997	
		USD	1,500,000	-	

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에서 현금및현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	190,949,018	182,095,319
차감: 현금및현금성자산	(10,722,636)	(6,641,138)
순차입금	180,226,382	175,454,181
자본총계	280,031,378	267,603,864
자기자본부채비율	64.36%	65.56%

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	10,722,636	10,722,636
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
합계	-	1,520,493	154,415,427	155,935,920

(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

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	6,641,138	6,641,138
매출채권	-	-	132,060,805	132,060,805
기타유동수취채권	-	-	608,186	608,186
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,021,355	1,021,355
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	879,493	-	879,493
합 계	-	879,493	141,033,584	141,913,077

(단위: 천원)

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	12,315,906	12,315,906
기타지급채무	-	18,192,686	18,192,686
단기차입금	-	112,602,515	112,602,515
당기손익-공정가치측정금융부채	103,249	-	103,249
장기차입금	-	34,375,000	34,375,000
합계	103,249	177,486,107	177,589,356

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

(4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에

영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 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	185,590	572,170	216,138	1,683,096
EUR	-	139,552	-	1,968,755
CHF	-	292,663	-	325,228

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 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	(38,658)	38,658	(146,696)	146,696
EURO	(13,955)	13,955	(196,876)	196,876
CHF	(29,266)	29,266	(32,523)	32,523

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

2) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	158,352,997	88,125,000

당사는 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	(1,583,530)	1,583,530	(881,250)	881,250

3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 각각 1,520,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 152,049천원입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

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

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 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	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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	30,508,592	-	-	-	30,508,592
차입금	116,588,746	15,075,901	21,442,347	-	153,106,994
합계	147,097,338	15,075,901	21,442,347	-	183,615,586

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
현금및현금성자산	10,722,636	-	-	-	10,722,636
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	154,471,943	980,356	702,100	7,094,233	163,248,632

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합 계
현금및현금성자산	6,641,138	-	-	-	6,641,138
매출채권및기타채권	133,991,048	1,134,140	-	5,577,127	140,702,315
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	879,493	879,493
기타금융자산	-	-	702,100	-	702,100
합 계	140,632,186	1,134,140	702,100	6,456,620	148,925,046

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리 부 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 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

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

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

한편, 당사는 재무상태표에 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(관측가능하지 않은 투입변수)

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

(당 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

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	879,493	879,493
금융자산 합계	-	-	879,493	879,493
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	103,249	-	103,249
금융부채 합계	-	103,249	-	103,249

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

- 비상장주식

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

- 이자율스왑

이자율스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율과 선도이자율은 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있습니다. 이자율스왑의 공정가치는 상기 방법으로 도출된 선도이자율에 기초하여 추정한 이자율스왑의 미래 현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.

34. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	9,526,146	(10,237,263)
수익비용의 조정	24,996,141	32,937,172
퇴직급여	-	2,829,167
감가상각비	12,285,237	11,763,017
대손상각비	280,620	232,868
무형자산상각비	717,197	848,111
주식보상원가	628,916	475,500
외화환산손실	4,301	29,241
무형자산손상차손	305,600	3,902,319
유형자산처분손실	133,247	3,355
재고자산평가손실	2,177,285	614,429
재고자산폐기손실	2,928,808	2,333,598
기타의대손상각비	-	403,448
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	-	103,249
이자비용	5,244,007	5,965,232
종속기업투자손상차손	77,217	912,592
법인세비용	508,453	3,123,201
외화환산이익	(12,571)	(8,326)
대손충당금환입	(3,389)	-
유형자산처분이익	(5,446)	-

무형자산처분이익	(9,999)	-
이자수익	(263,342)	(593,829)
운전자본의 변동	(8,722,009)	(9,440,862)
매출채권의 증가	(6,261,797)	(27,510,120)
미수금의 감소(증가)	(53,499)	1,263,292
재고자산의 감소	4,064,639	20,277,215
선급금의 감소(증가)	2,967,133	(1,624,781)
선급비용의 감소	(171,849)	(19,130)
부도어음의 증가	(407,294)	-
장기선급금의 감소(증가)	62,283	(59,391)
매입채무의 감소	(5,563,799)	(675,900)
미지급금의 증가(감소)	(4,858,073)	2,333,341
미지급비용의 증가	177,765	362,320
예수금의 감소	(201,434)	(3,476)
선수금의 감소	(41,060)	(341,532)
반품충당부채의 증가(감소)	1,564,976	(601,025)
퇴직금의 지급	-	(2,841,675)
영업에서 창출된 현금	25,800,278	13,259,047

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	2,174,847	1,064,237
건설중인자산의 대체	9,115,208	208,298
장기차입금의 유동성대체	13,750,000	6,875,000
사업결합으로 인한 유동자산의 증가	606,472	-
사업결합으로 인한 비유동자산의 감소	(380,542)	-
사업결합으로 인한 유동부채의 증가	603,577	-
사업결합으로 인한 자본의 증가	1,511,592	-
결손금의 보전	47,688,773	-

(3) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금 변동				기 말
			취득	환율변동	공정가치변동	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
유동성리스부채	-	(385,241)	-	-	-	750,147	364,906
비유동리스부채	-	-	-	-	-	207,518	207,518
재무활동으로부터의 총부채	146,977,515	13,950,241	-	-	-	957,665	161,885,421

35. 사업결합

(1) 개요

2019년 1월 25일자 이사회 결의에 의거하여 종속회사인 (주)셀트리온화학연구소와의 흡수합병을 결정하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다

구분	주요 내용
피취득자	(주)셀트리온화학연구소(100% 소유)
최초취득가액	6,674,614천원
합병계약일	2019년 1월 28일
합병기일	2019년 4월 1일
목적	경영자원의 통합을 통한 비용절감, 운영의 효율화 도모 및 경영 효율성 증대

한편, 동 사업결합은 동일지배하의 지배종속기업간의 합병거래에 해당합니다.

(2) 이전대가

피합병법인인 (주)셀트리온화학연구소는 당사가 100% 소유하였기 때문에, 무증자합병 방식으로 합병하였으므로(합병비율 1:0) 신주 발행 및 대주주 등의 지분변동은 없습니다.

(3) 합병회계처리

동 합병은 동일지배하의 합병으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 (주)셀트리온화학연구소의 자산 및 부채는 당사의 2019년 4월 1일 현재의 재무제표상 장부금액을 적용하였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이는 기타자본구성요소에서 조정하였습니다

(4) 식별가능한 취득자산과 인수부채
 합병기일 현재 취득 자산과 인수 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	금 액
자 산	
유동자산	
현금및현금성자산	1,889,239
매출채권및기타채권	344,745
재고자산	255,159
기타유동자산	6,567
유동자산 합계	2,495,710
비유동자산	
유형자산	201,894
무형자산	5,340,487
이연법인세자산	549,754
기타비유동자산	25,860
비유동자산 합계	6,117,995
자 산 총 계	8,613,705
부 채	
유동부채	
매입채무및기타채무	351,850
기타유동부채	251,725
유동부채 합계	603,575
비유동부채	
비유동부채 합계	-
부 채 총 계	603,575
식별가능한 순자산	8,010,130
종속기업투자 장부가액	(6,498,538)
합병으로 인한 기타자본구성요소 증가액	1,511,592

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 셀트리온제약의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 셀트리온제약

대표이사 귀중

2020년 3월 19일

우리는 첨부된 주식회사 셀트리온제약의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 셀트리온제약의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국회대로 70길 19
인 덕 회 계 법 인
대 표 이 사 김 종 필

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 셀트리온제약 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 2019회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2020년 2월 27일
주식회사 셀트리온제약

대 표 이 사 서 경 수 (인)

내부회계관리자 전 유 진 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 셀트리온제약			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	2	2	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	8	6
투입시 간	분·반기검토	4	16	32	152	380	524	-	-	-	-	-	-	416	692
	감사	9	5	203	278	634	794	-	-	-	-	-	-	846	1,077
	합계	13	21	235	430	1,014	1,318	-	-	-	-	-	-	1,262	1,769

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.04.22~ 04.26			5	일
	주요내용	전반 감사계획의 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2019.12.02 ~12.13	5 일	4 명	-		명
2020.01.16 ~01.22	5 일	4 명	-		명	기말감사 실시
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 3일, 1월 6일			2	일
	실사(입회)장소	청주공장, 진천공장 등				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 3일			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	반기검토 및 기말감사				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.07.16	내부감사 및 외부감사	대면회의	- 부정 및 내부통제 관련 사항 - 기타 외부감사에 영향을 미치는 사항
2	2020.01.21	내부감사 및 외부감사	대면회의	- 부정 및 내부통제 관련 사항 - 기타 외부감사에 영향을 미치는 사항