

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 73 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼일제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼일제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일 과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무 성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행 하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하

다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

· 환불부채 추정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석19에서 기술한 바와 같이 회사는 고객이 구입한 제품 또는 상품을 반품하는 경우 환불할 것으로 예상되는 금액을 환불부채로 인식하고 있으며, 매출채권의 조기결제할인 등에서 발생할 것으로 추정되는 매출할인액을 회사의 경험에 근거한 기대값을 근거로 추정하여 환불부채로 인식하고 있습니다.

2025년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,908백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 환불부채 추정과 관련된 회사 회계정책의 이해
- 회사가 제시한 반품율과 할인율의 추정과정에서 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 회사가 제시한 환불부채 추정에 사용된 기초자료의 검증
- 환불부채 계산 대상의 완전성 검토
- 환불부채의 재계산 검증

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, 연결기업의 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 연결재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 경영진도출한 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 불확

실성이 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 연결기업의 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 관련 있다고 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문정욱입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김호준

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

제 73 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 155(방배동)

(전 화) 02-520-0300

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 73 기 2025.12.31 현재

제 72 기 2024.12.31 현재

(단위: 원)

	주석	제 73 기	제 72 기
자산			
유동자산		81,958,221,734	91,345,650,494
현금및현금성자산	5, 32, 33	6,412,124,110	5,136,995,022
매출채권 및 기타채권	6, 33	35,664,869,914	35,779,453,236
재고자산	7	34,833,065,322	34,770,449,019
파생상품 평가자산	33, 34	-	3,140,046,275
기타유동자산	13	5,048,162,388	12,518,706,942
비유동자산		289,643,334,088	303,725,513,445
장기매출채권및기타채권	6, 33	483,231,747	1,473,160,737
유형자산	8	236,490,325,532	245,745,777,288
사용권자산	9	6,224,745,270	7,147,717,506
무형자산	10	5,481,220,082	5,511,731,203
투자부동산	11	35,342,109,536	35,763,313,144
관계기업투자주식	12	2,089,191	1,410,747
기타비유동금융자산	14, 15, 33, 34	817,499,000	718,473,600
기타비유동자산	13	4,802,113,730	7,363,929,220
자산총계		371,601,555,822	395,071,163,939
부채			
유동부채		185,162,713,683	106,660,109,599
매입채무및기타채무	18, 32, 33, 35	35,718,243,613	34,153,862,415
단기차입금	16, 17, 32, 33, 35, 36	140,456,099,970	63,347,184,908
환불부채	19	3,907,649,920	3,385,757,605
당기법인세부채	28	386,873,168	1,645,507,185
유동리스부채	21, 32, 33	731,379,588	685,596,875
유동파생상품부채	33, 34	607,413,203	-
기타유동부채	20	3,355,054,221	3,442,200,611
비유동부채		53,176,805,863	112,287,181,296
장기매입채무및기타채무	18, 32, 33	94,777,769	363,053,297
장기차입금	16, 17, 32, 33, 35, 36	21,613,515,700	84,389,606,870
순확정급여부채	22	21,921,383,506	16,991,260,144
비유동리스부채	21, 32, 33	1,222,311,534	1,658,662,510
기타비유동부채	20	3,664,125,321	1,391,607,378
이연법인세부채	28	4,660,692,033	7,492,991,097
부채총계		238,339,519,546	218,947,290,895
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		133,262,036,276	176,123,873,044
자본금	23	10,845,905,500	10,845,905,500
자본잉여금	23	86,440,344,157	86,149,241,209
자본조정	24	(2,517,222,602)	(2,517,222,602)
기타포괄손익누계액	23	54,772,256,051	61,709,387,560
이익잉여금(결손금)	23	(16,279,246,830)	19,936,561,377
비지배지분		-	-
자본총계		133,262,036,276	176,123,873,044
부채및자본총계		371,601,555,822	395,071,163,939

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

(단위: 원)

	주석	제 73 기	제 72 기
매출액	25	210,253,472,993	219,699,586,442
매출원가	26	133,134,996,475	138,785,401,909
매출총이익		77,118,476,518	80,914,184,533
판매비와관리비	26, 27	99,330,361,445	80,801,143,802
영업이익(손실)		(22,211,884,927)	113,040,731
기타수익	28	615,213,826	395,987,912
기타비용	28	3,471,658,704	1,332,948,904
금융수익	29	1,081,441,547	3,382,739,540
금융비용	29	13,172,085,139	6,171,876,360
지분법적용투자손익	12	531,415	415,846
법인세비용차감전순이익(손실)		(37,158,441,982)	(3,612,641,235)
법인세비용(수익)	30	(2,494,740,058)	2,016,160,754
당기순이익(손실)		(34,663,701,924)	(5,628,801,989)
기타포괄손익		(8,489,237,792)	6,911,426,819
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)		(6,336,009,123)	9,426,252,812
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)		(6,336,009,123)	9,426,252,812
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)		(2,153,228,669)	(2,514,825,993)
확정급여채무의 재측정요소		(1,552,106,283)	(2,453,218,354)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	14	25,157,144	(61,356,456)
토지재평가잉여금	30	(626,426,559)	-
지분법자본변동	12	147,029	(251,183)
총포괄손익		(43,152,939,716)	1,282,624,830
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분		(34,663,701,924)	(5,628,801,989)
비지배지분		-	-
포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		(43,152,939,716)	1,282,624,830
비지배지분		-	-
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위: 원)	24	(1,633)	(313)
희석주당이익(손실) (단위: 원)		(1,633)	(313)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

(단위)

	자본						비지배지분
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계	
2024.01.01 (기초자본)	7,613,393,000	44,011,410,276	(4,160,755,594)	52,344,742,387	28,018,581,717	127,827,371,786	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,628,801,989)	(5,628,801,989)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(61,356,456)	-	(61,356,456)	-
재평가잉여금	-	-	-	-	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(2,453,218,351)	(2,453,218,351)	-
해외사업장환산손익	-	-	-	9,426,252,812	-	9,426,252,812	-
지분법자본변동	-	-	-	(251,183)	-	(251,183)	-
연차배당	-	-	-	-	-	-	-
복합금융상품의 전환	1,089,965,000	13,869,563,523	-	-	-	14,959,528,523	-
교환사채의 교환	-	143,161,440	1,643,532,992	-	-	1,786,694,432	-
신주인수권부의 행사	2,142,547,500	28,125,105,970	-	-	-	30,267,653,470	-
2024.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	(2,517,222,602)	61,709,387,560	19,936,561,377	176,123,873,044	-

	자본						비지배지분
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2025.01.01 (기초자본)	10,845,905,500	86,149,241,209	(2,517,222,602)	61,709,387,560	19,936,561,377	176,123,873,044	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(34,663,701,924)	(34,663,701,924)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	25,157,144	-	25,157,144	-
재평가잉여금	-	-	-	(626,426,559)	-	(626,426,559)	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(1,552,106,283)	(1,552,106,283)	-
해외사업환산손익	-	-	-	(6,336,009,123)	-	(6,336,009,123)	-
지분법자본변동	-	-	-	147,029	-	147,029	-
복합금융상품의 발행	-	291,102,948	-	-	-	291,102,948	-
2025.12.31 (기말자본)	10,845,905,500	86,440,344,157	(2,517,222,602)	54,772,256,051	(16,279,246,830)	133,262,036,276	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 73 기 2025.01.01 부터 2025.12.31 까지

제 72 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

(단위: 원)

	주석	제 73 기	제 72 기
영업활동현금흐름		568,162,783	2,589,901,685
당기순이익(손실)		(34,663,701,924)	(5,628,801,989)
비현금항목의조정	37	30,315,190,464	19,817,033,429
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	37	7,004,289,490	(8,051,218,577)
법인세환급(납부)		(2,087,615,247)	(3,547,111,178)
투자활동현금흐름		(7,968,662,578)	(6,361,477,017)
유형자산의 처분		4,536,300	39,363,636
임차보증금의 감소		40,000,000	793,510,920
임대보증금의 증가		100,000,000	200,000,000
기타비유동자산의 감소(증가)		(213,250,000)	(977,050,000)
이자수취		7,600,092	19,577,081
배당금수취		2,173,500	1,758,120
기타비유동금융자산의 감소(증가)		(299,975,000)	-
유형자산의 취득		(7,456,619,280)	(5,371,510,716)
무형자산의 취득		(66,287,393)	(240,554,842)
임차보증금의 증가		(86,840,797)	(76,571,216)
기타금융자산의 취득		-	(750,000,000)
재무활동현금흐름		8,650,067,560	7,982,291,658
단기차입금의 차입		22,523,133,106	22,499,346,398
장기차입금의 차입		12,550,000,000	52,598,616,949
교환사채의 발행		3,998,000,000	-
단기차입금의 상환		(18,887,760,335)	(58,771,276,398)
이자의 지급		(6,637,621,466)	(7,443,925,910)
주식발행부대비용		-	(50,141,727)
리스료의 지급		(1,149,138,545)	(850,327,654)
전환사채의 감소		(3,746,545,200)	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		1,249,567,765	4,210,716,326
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		25,561,323	20,135,644
현금및현금성자산의 순증가(감소)		1,275,129,088	4,230,851,970
기초 현금및현금성자산		5,136,995,022	906,143,052
기말 현금및현금성자산	5	6,412,124,110	5,136,995,022

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

제 73 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 72 기 : 2024년 12월 31일 현재

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 지배기업의 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 2008년말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한 후 유한회사로 조직변경을 하였습니다. 그 후, 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에 처분하였으며, 2013년 11월에 보유지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘러간(주)에 처분하였습니다.

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

주주명	주식수(주)	지분율
허승범 외 10명	5,623,232	25.92%
기타	16,068,579	74.08%
합계	21,691,811	100.00%

(2) 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	업종	결산월	자본금	지분율
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	의약품 제조 및 판매업	12월	USD 114,880,301	100
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.(주1)	캐나다	의약품 도소매업	12월	CAD 1,100	100

(주1) 전기 중 북미시장 진출을 위해 신규설립하였습니다.

(3) 지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기와 전기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포
삼일제약(주)	363,019,361,577	207,563,189,733	210,253,472,993	(10,854,860,119)	(13,000,000,000)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	133,765,546,746	33,139,711,809	-	(23,256,238,388)	(29,500,000,000)
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	916,755	-	-	(73,290)	-
합계	496,785,825,078	240,702,901,542	210,253,472,993	(34,111,171,797)	(42,500,000,000)

<전기>

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포
삼일제약(주)	360,668,486,543	192,495,181,830	219,699,586,442	2,088,463,288	(42,000,000,000)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	146,917,492,379	27,711,844,968	-	(12,197,286,354)	(2,800,000,000)
SAMIL PHARMACEUTICAL NORTH AMERICA CO., LTD.	969,690	-	-	(152,310)	-
합계	507,586,948,612	220,207,026,798	219,699,586,442	(10,108,975,376)	(3,200,000,000)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 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 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적

원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기가 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작

하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘 (즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른

손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정 가치로 인식하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

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

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

2.3.3 유동성·비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

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

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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 31
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 31
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 31

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 의약품 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 의약품의 판매

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

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 연결기업은 고객에게 반품권과 수금할인을 제공합니다. 반품권과 수금할인은 변동대가에 해당합니다.

· 반품권

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

· 수금할인

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

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

(2) 유의적인 금융요소

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

(3) 계약 잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.14 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

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

2) 환불부채

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

2.3.6 정부보조금

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

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

2.3.7 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연

법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

2.3.8 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2.3.9 현금배당

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

2.3.10 유형자산

당기말 기준 연결기업은 유형자산 중 토지에 한정하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경은 연결기업 토지의 취득금

액과 공정가치의 중요한 차이가 발생한 상황에서 공정가치가 실질가치에 근접하게 되므로 이를 공정가치로 측정하여 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우에는 소급적용하지 않으므로 연결기업은 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다. 유형자산 중 토지의 재평가모형 적용에 재무적 영향은 주석 8에 나타나 있습니다.

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

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

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

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

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.11 리스

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

(1) 연결기업이 리스이용자인 경우

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

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다.

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

구분	내용연수	구분	내용연수
토지사용권	50년	건물	40년
차량운반구	5년		

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.16 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 단기리스(즉, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 연결기업이 리스제공자로서인 경우

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

2.3.12 투자부동산

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

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

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

2.3.13 무형자산

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

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결기업은 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

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

(1) 연구개발비

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

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	개발비	선지급 기술도입비	기타무형자산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	10년	5년	비한정

구분	산업재산권	개발비	선지급 기술도입비	기타무형자산	회원권
상각방법	정액법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아 님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득	취득

2.3.14 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.5의 회계정책을 참조합니다.

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

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

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

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재 구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주 계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리 합니다.

내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

3) 제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

② 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 15에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.3.15 재고자산

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

2.3.16 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

· 영업권

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

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

· 무형자산

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

2.3.17 현금 및 현금성자산

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

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

2.3.18 자기주식

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

2.3.19 총당부채

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

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

2.3.20 퇴직급여

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

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.21 차입원가

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 30 참조)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

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

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

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

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

(2) 부동산 리스의 분류 - 연결기업이 리스 제공자인 경우

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

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손

상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대신용손실금

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

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

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결기업의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석6에 공시됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석 28에 기술하였습니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

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

연결기업의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 연결기업은 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니

다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

연결기업은 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 연결기업의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석 17을 참조합니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

4. 영업부문

연결기업은 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이므로 관련된 공시를 생략하였습니다.

한편, 연결기업의 지역별 매출은 대부분 국내에서 발생하고 있으며, 당기와 전기 중 제약부문 총 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객은 없습니다.

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보유현금	22,000,000	22,501,960
원화예금	1,121,161,463	4,330,936,120
외화예금	5,268,962,647	783,556,942
합계	6,412,124,110	5,136,995,022

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	38,611,326,842	-	36,893,931,889	1,298,862,998
대손충당금	(3,194,328,229)	-	(1,869,186,745)	(265,609,905)
미수금	310,562,691	-	803,560,303	-
대손충당금	(62,691,390)	-	(48,852,211)	-
미수수익	93,903,346	-	52,508,755	-
대손충당금	(93,903,346)	-	(52,508,755)	-
보증금	-	483,231,747	-	439,907,644
합계	35,664,869,914	483,231,747	35,779,453,236	1,473,160,737

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

(단위: 원)

구분	기초	설정	환입	제각	기말
당기	2,236,157,616	1,114,765,349	-	-	3,350,922,965
전기	700,932,291	1,579,158,243	(20,513,918)	(23,419,000)	2,236,157,616

(3) 당기말과 전기말 현재 회수기간 경과에 따른 매출채권 및 기타채권의 연령분석 및 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	합계	집합평가					손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~6개월	7개월~12개월	12개월 초과	
장부금액	39,499,024,626	33,106,319,093	2,006,583,313	554,552,751	191,028,438	30,466,975	3,610,074,056
기대신용손실률	8.50%	0.00%	0.12%	2.58%	9.28%	100.00%	91.02%
기대신용손실	3,350,922,965	-	2,507,396	14,317,563	17,720,199	30,466,975	3,285,910,832

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	합계	집합평가					손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~6개월	7개월~12개월	12개월 초과	
장부금액	39,488,771,589	33,190,496,496	3,132,537,150	1,130,681,025	1,303,976,069	650,725,363	80,355,486
기대신용손실률	5.66%	0.00%	5.77%	35.36%	70.90%	100.00%	100.00%
기대신용손실	2,236,157,616	-	180,751,759	399,768,845	924,556,163	650,725,363	80,355,486

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	12,799,229,184	(1,248,522,391)	11,550,706,793	12,943,728,062	(845,193,072)	12,098,534,990
제품	8,885,721,840	(228,717,371)	8,657,004,469	7,132,431,249	(145,401,153)	6,987,030,096
원재료	6,366,724,271	(110,859,175)	6,255,865,096	6,608,818,004	(81,046,924)	6,527,771,080
부재료	1,346,463,562	(29,444,618)	1,317,018,944	2,083,968,709	(41,440,129)	2,042,528,580
재공품	4,329,214,001	(722,260,589)	3,606,953,412	3,710,738,483	(403,440,468)	3,307,298,015
미착품	3,445,516,608	-	3,445,516,608	3,807,286,258	-	3,807,286,258
합계	37,172,869,466	(2,339,804,144)	34,833,065,322	36,286,970,765	(1,516,521,746)	34,770,449,019

(2) 재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실(환입)액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	823,282,398	874,429,808

8. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부가조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부가조금	
토지	64,487,052,000	-	-	64,487,052,000	64,487,052,000	-	-	
건물	145,364,723,852	(24,160,201,310)	-	121,204,522,542	148,766,758,392	(20,646,639,302)	-	
건축물	1,112,108,426	(524,921,717)	-	587,186,709	1,133,217,181	(506,887,329)	-	
기계장치	61,512,145,021	(25,964,456,577)	-	35,547,688,444	63,144,261,862	(22,977,094,573)	-	
차량운반구	91,526,519	(78,823,829)	-	12,702,690	92,488,139	(75,484,526)	-	
공구기구	22,108,097,143	(10,966,552,317)	-	11,141,544,826	20,477,712,384	(10,446,698,713)	-	
집기비품	4,086,579,979	(2,602,986,221)	(9,572,500)	1,474,021,258	4,095,321,359	(1,943,140,987)	(111,871,932)	
임차시설물	730,960,000	(604,876,667)	-	126,083,333	730,960,000	(515,876,667)	-	
건설중인자산	1,909,523,730	-	-	1,909,523,730	41,700,000	-	-	
합계	301,402,716,670	(64,902,818,638)	(9,572,500)	236,490,325,532	302,969,471,317	(57,111,822,097)	(111,871,932)	

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체	기타(주1)	
토지	64,487,052,000	-	-	-	-	-	64,
건물	128,120,119,090	1,077,260,000	-	(3,545,169,934)	-	(4,447,686,614)	121,
건축물	626,329,852	-	-	(18,183,341)	-	(20,959,802)	
기계장치	40,167,167,289	2,220,899,080	-	(4,718,243,932)	-	(2,122,133,993)	35,
차량운반구	17,003,613	-	-	(3,393,588)	-	(907,335)	
공구기구	10,031,013,671	2,564,959,833	(3,391,666)	(1,417,191,291)	41,700,000	(75,545,721)	11,
집기비품	2,040,308,440	71,878,000	-	(565,126,657)	-	(73,038,525)	1,
임차시설물	215,083,333	-	-	(89,000,000)	-	-	
건설중인자산	41,700,000	1,910,830,367	-	-	(41,700,000)	(1,306,637)	1,
합계	245,745,777,288	7,845,827,280	(3,391,666)	(10,356,308,743)	-	(6,741,578,627)	236,

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

< 전기 >

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	
토지	64,487,052,000	-	-	-	-	-	64
건물	27,552,959,345	1,264,000,000	(19,500,458)	(1,741,985,065)	101,094,447,026	(29,801,758)	129
건축물	182,077,451	-	-	(10,585,880)	454,978,722	(140,441)	
기계장치	6,859,515,358	1,071,057,113	-	(2,245,432,145)	35,045,522,700	(563,495,737)	40
차량운반구	45,112,333	-	(45,112,333)	(843,744)	17,898,540	(51,183)	
공구기구	3,263,269,353	351,400,000	(1,818,000)	(738,036,526)	7,166,354,397	(10,155,553)	10
집기비품	691,005,102	224,533,299	-	(335,102,450)	1,472,401,449	(12,528,960)	2
임차시설물	316,550,000	-	-	(101,466,667)	-	-	
건설중인자산	132,198,627,600	9,179,690,079	-	-	(150,196,757,135)	8,860,139,456	
합계	235,596,168,542	12,090,680,491	(66,430,791)	(5,173,452,477)	(4,945,154,301)	8,243,965,824	245

(주1) 전기 중 건설중인유형자산에서 기타무형자산, 사용권자산, 이자비용으로 재분류한 금액이 각각 3,045,157,250원, 259,320,734원, 1,640,676,318원 입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

(3) 당기와 전기 중 유형자산으로 자본화된 차입원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
차입원가 자본화	-	6,248,809,494
자본화 비율	0.00%	5.15%

9. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,512,565,422	(666,335,439)	4,846,229,983	5,810,826,568	(583,343,520)	5,227,483,048
건물	2,244,534,742	(1,330,628,895)	913,905,847	2,190,326,945	(886,710,661)	1,303,616,284
차량운반구	1,060,075,225	(595,465,785)	464,609,440	1,218,254,163	(601,635,989)	616,618,174
합계	8,817,175,389	(2,592,430,119)	6,224,745,270	9,219,407,676	(2,071,690,170)	7,147,717,506

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기타(주1)	기말
토지	5,227,483,048	-	(114,451,345)	-	(266,801,720)	4,846,229,983
건물	1,303,616,284	372,227,835	(757,809,352)	(4,128,920)	-	913,905,847
차량운반구	616,618,174	390,596,218	(508,629,361)	(32,529,081)	(1,446,510)	464,609,440
합계	7,147,717,506	762,824,053	(1,380,890,058)	(36,658,001)	(268,248,230)	6,224,745,270

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기타(주1)	기말
토지	5,113,122,832	259,320,734	(113,484,009)	(457,183,422)	425,706,913	5,227,483,048
건물	955,327,034	907,781,698	(545,344,027)	(14,148,421)	-	1,303,616,284
차량운반구	533,877,781	567,815,038	(433,370,757)	(46,593,719)	(5,110,169)	616,618,174
합계	6,602,327,647	1,734,917,470	(1,092,198,793)	(517,925,562)	420,596,744	7,147,717,506

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

(3) 당기와 전기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
소액리스	402,226,055	257,051,822

(4) 당기 중 선급리스를 포함한 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	1,149,138,545	850,327,654

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	386,591,156	(232,474)	(352,403,960)	33,954,722	370,847,206	(340,206)	(345,393,348)	
개발비	2,035,443,377	-	(280,840,152)	1,754,603,225	978,393,377	-	(174,192,064)	
선지급기술도입비	174,795,000	-	(174,795,000)	-	174,795,000	-	(144,351,538)	
기타의무형자산	8,575,815,520	-	(5,714,332,267)	2,861,483,253	8,677,559,032	-	(4,816,533,531)	3,
회원권	784,178,610	-	-	784,178,610	784,178,610	-	-	
건설중인무형자산	47,000,272	-	-	47,000,272	6,768,665	-	-	
합계	12,003,823,935	(232,474)	(6,522,371,379)	5,481,220,082	10,992,541,890	(340,206)	(5,480,470,481)	5,

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 원)

구분	기초금액	취득금액	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말금액
산업재산권	25,113,652	14,480,331	(12,407,926)	6,768,665	-	33,954,722
개발비	804,201,313	-	(106,648,088)	1,057,050,000	-	1,754,603,225
선지급기술도입비	30,443,462	-	(30,443,462)	-	-	-
기타의무형자산	3,861,025,501	50,695,062	(895,835,797)	-	(154,401,513)	2,861,483,253
회원권	784,178,610	-	-	-	-	784,178,610
건설중인무형자산	6,768,665	47,000,272	-	(6,768,665)	-	47,000,272
합계	5,511,731,203	112,175,665	(1,045,335,273)	1,057,050,000	(154,401,513)	5,481,220,082

(주1) 당기 중 장기선급금에서 무형자산으로 대체된 금액은 1,057,050,000원입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

< 전기 >

(단위: 원)

구분	기초금액	취득금액	상각	대체(주1)	기말금액
산업재산권	32,171,589	2,008,879	(12,399,911)	3,333,095	25,113,652
개발비	902,040,651	-	(97,839,338)	-	804,201,313
선지급기술도입비	63,654,512	-	(33,211,050)	-	30,443,462
기타의무형자산	1,030,333,120	223,190,000	(437,654,869)	3,045,157,250	3,861,025,501
회원권	784,178,610	-	-	-	784,178,610
건설중인무형자산	6,245,760	3,856,000	-	(3,333,095)	6,768,665
합계	2,818,624,242	229,054,879	(581,105,168)	3,045,157,250	5,511,731,203

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 3,048,490,345원입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 시장가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
연구와 개발 관련 지출액	8,462,921,039	6,513,155,658

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
토지	22,179,496,802	22,179,496,802
건물	16,839,880,043	16,839,880,043
감가상각누계액	(3,677,267,309)	(3,256,063,701)
합계	35,342,109,536	35,763,313,144

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	22,179,496,802	-	22,179,496,802
건물	13,583,816,342	(421,203,608)	13,162,612,734
합계	35,763,313,144	(421,203,608)	35,342,109,536

<전기>

(단위: 원)

구분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	22,179,496,802	-	22,179,496,802
건물	14,005,019,949	(421,203,607)	13,583,816,342
합계	36,184,516,751	(421,203,607)	35,763,313,144

(3) 상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	임대수익	운영비용
당기	1,003,996,870	421,203,608
전기	891,736,273	421,203,607

4) 투자부동산의 공정가치

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

(단위: 원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	임대부동산	22,179,496,802	22,179,496,802	9,642,400,000	9,188,640,000

12. 관계기업투자 및 종속기업투자

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

(단위: 원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013,840	-	49.99	58,013,840	-
삼일웰니스㈜(주1)	한국	0.5	1,000,000,000	2,089,191	0.5	1,000,000,000	1,410,747

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 경영진의 상호 교류로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
삼일웰니스㈜	1,410,747	531,415	147,029	2,089,191

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일웰니스㈜	628,579,516	209,166,109	412,420,599	106,283,025

상기 요약 재무정보에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재의 피투자기업의 순자산에서 관계기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액	장부금액
삼일웰니스㈜	419,413,407	0.5	2,097,067	(7,876)	2,089,191

상기 조정내역에는 지분법 적용을 중지한 관계기업을 기재하지 않았습니다.

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,198,093,844	3,936,782,030	325,570,069	6,465,524,530
선급비용	194,893,524	3,210,087	184,857,090	36,283,077
부가세대급금	1,654,356,374	-	12,004,569,283	-
기타투자자산	818,646	862,121,613	3,710,500	862,121,613
합계	5,048,162,388	4,802,113,730	12,518,706,942	7,363,929,220

(2) 연결기업이 비유동 선급금의 변동 내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 원)

구분	기 초	취 득	손 상	대 체 (주1)	기 말
Galmed 사, Aramchol	1,684,942,500	-	(1,684,942,500)	-	-
Nicox 사, Zerviate	150,301,390	-	-	-	150,301,390
Biosplice Therapeutics Inc사, Lorecivint	3,441,480,640	-	-	-	3,441,480,640
삼천당제약, 테코프라잔	345,000,000	-	-	-	345,000,000
노바엠헬스케어, 원도파정	843,800,000	213,250,000	-	(1,057,050,000)	-
합 계	6,465,524,530	213,250,000	(1,684,942,500)	(1,057,050,000)	3,936,782,030

(주1) 당기 노바엠헬스케어에 지급했던 장기선급금은 무형자산으로 대체 되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기 초	취 득	손 상	대 체 (주1)	기 말
Galmed 사, Aramchol	1,684,942,500	-	-	-	1,684,942,500

구분	기 초	취 득	손 상	대 체 (주1)	기 말
Nicox 사, Zerviate	150,301,390	-	-	-	150,301,390
Biosplice Therapeutics Inc사, Lorecivivint	3,441,480,640	-	-	-	3,441,480,640
삼천당제약, 테코프라잔	120,000,000	225,000,000	-	-	345,000,000
노바엠헬스케어, 원도파정	155,000,000	688,800,000	-	-	843,800,000
합 계	5,551,724,530	913,800,000	-	-	6,465,524,530

14. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	-	10,500,000	-	10,500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	230,874,000	-	202,473,600
- 시장성 없는 지분증권	-	305,475,000	-	5,500,000
당기손익-공정가치금융자산				
- 출자금	-	270,650,000	-	500,000,000
합계	-	817,499,000	-	718,473,600

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익 누계액	장부금액	취득원가	평가손익 누계액	장부금액
상각후원가 금융자산						
- 상각후원가 금융자산	585,000,000	(585,000,000)	-	585,000,000	(585,000,000)	-

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익 누계액	장부금액	취득원가	평가손익 누계액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
- 시장성 있는 지분증권	606,183,000	(375,309,000)	230,874,000	606,183,000	(403,709,400)	202,473,600
- 시장성 없는 지분증권	305,475,000	-	305,475,000	5,500,000	-	5,500,000
당기손익-공정가치금융자산						
- 출자금	500,000,000	(229,350,000)	270,650,000	500,000,000	-	500,000,000
합계	1,411,658,000	(604,659,000)	806,999,000	1,111,683,000	(403,709,400)	707,973,600

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	취득	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	207,973,600	299,975,000	28,400,400	536,349,000
당기손익-공정가치금융자산	500,000,000	-	(229,350,000)	270,650,000
합 계	707,973,600	299,975,000	(200,949,600)	806,999,000

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초금액	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	285,640,000	(77,666,400)	207,973,600
당기손익-공정가치금융자산	500,000,000	-	500,000,000
합 계	785,640,000	(77,666,400)	707,973,600

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

15. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	우리은행 외	10,500,000	10,500,000	당좌개설보증금 등

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	62,585,720,000	50,428,730,000
유동성장기차입금	59,622,406,242	9,163,616,575
장기차입금	21,613,515,700	69,410,727,302
합계	143,821,641,942	129,003,073,877

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	(주)우리은행	4.19~5.24	38,300,000,000	29,300,000,000
	한국산업은행	4.32~4.76	5,000,000,000	5,000,000,000
	(주)국민은행	4.47~5.02	2,500,000,000	2,500,000,000
	농협은행(주)	5.39~5.53	2,100,000,000	2,100,000,000
	한국수출입은행	4.21	5,000,000,000	5,000,000,000
	신한은행	4.00	5,000,000,000	5,000,000,000
	신한은행	4.22	1,685,720,000	1,528,730,000
	하나은행	4.75	3,000,000,000	-
합계			62,585,720,000	50,428,730,000

(3) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	3.82~3.99	20,480,000,000	2,480,000,000
원화일반차입금	(주)우리은행	5.66	2,750,000,000	3,750,000,000
	신한은행	4.11	27,000,000,000	-
	신한은행	5.69	2,499,999,996	-
외화시설차입금	WOORI BANK VIETNAM	5.70~6.33	4,477,200,000	1,644,450,000
	KEXIM VIET NAM LEASING CO.,LTD	6.10~6.35	2,415,206,246	1,289,166,575
합계			59,622,406,242	9,163,616,575

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	3.82	-	20,000,000,000
원화일반차입금	(주)우리은행	3.99~5.66	1,520,000,000	-
	신한은행	4.11	-	27,000,000,000
	신한은행	5.69	208,333,333	-
외화시설차입금	WOORI BANK VIETNAM	5.70~6.33	11,875,500,000	11,148,898,471
	KEXIM VIET NAM LEASING CO.,LTD	6.10~6.35	8,009,682,367	11,261,828,831
합계			21,613,515,700	69,410,727,302

17. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동		
유동성사채	15,000,000,000	-
사채할인발행차금	(11,913,191)	-
유동성전환사채	-	3,600,000,000
전환사채상환할증금	-	886,251,600
전환권조정	-	(731,413,267)
유동성교환사채	4,000,000,000	-
교환사채상환할증금	370,908,000	-
교환권조정	(1,111,021,081)	-
소 계	18,247,973,728	3,754,838,333
비유동		
사채	-	15,000,000,000
사채할인발행차금	-	(21,120,432)
소 계	-	14,978,879,568
합 계	18,247,973,728	18,733,717,901

(2) 당기말과 전기말 현재 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
21회 전환사채	2023-04-19	2028-04-19	-	-	3,600,000,000
액면가액 합계				-	3,600,000,000
사채상환할증금				-	886,251,600
전환권조정				-	(731,413,267)
장부금액 합계				-	3,754,838,333

당기와 전기 전환사채와 관련된 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
19회차 전환사채	-	288,039,356
21회차 전환사채	177,381,766	1,197,178,326
합계	177,381,766	1,485,217,682

(2-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제21회 전환사채

구분	내역
사채의 명칭	제21회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	12,000,000천원
발행가액	12,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	한국투자증권 주식회사 외 19
발행일	2023년 4월 19일
만기일	2028년 4월 19일
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	4.50%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 7,701원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 7,701원(2024년 8월 19일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	467,471주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2024년 4월 19일~2028년 3월 19일
발행할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2024년 4월 19일 및 이후 2025년 4월 19일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매

구분	내역
	도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 및 청약일(청약일이 없는 경우는 납입일) 전 제3거래일 가중산술평균주가 중 높은 가액을 전환가액으로 하되, 원단위 미만을 절상한다. 단, 전환가액이 발행회사의 보통주의 액면가 미만일 경우에는 발행회사의 보통주의 액면가를 전환가액으로 한다.

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

(3) 보고기간 종료일 현재 교환사채 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
23회 교환사채	2022-07-28	2027-07-28	-	4,000,000,000	-
액면가액 합계				4,000,000,000	-
교환사채상환할증금				370,908,000	-
교환권조정				(1,111,021,081)	-
장부금액 합계				3,259,886,919	-

당기와 전기 교환사채와 관련된 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
20회차 교환사채	-	10,042,869
23회차 교환사채	282,812,943	-
합계	282,812,943	10,042,869

(3-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제23회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	4,000,000천원
발행가액	4,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2025년 4월 16일
만기일	2028년 4월 16일
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	3.00%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 12,477원 (최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 6,628원(2023년 10월 30일)
당기말 현재 교환권 행사로발행될 주식수	320,589주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2025년 5월 16일~2028년 3월 16일
교환할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
교환비율	권면금액의 100%
교환가액 결정방법	교환가격은 본 사채 발행을 위한 발행회사의 이사회결의일 전 영업일인 2025년 04월 10일을 기산일로 하여, 그 기산일로부터 소급 산정한 아래 항목의 가액 중 높은 가액에 15%를 할증한 금액으로 하되, 호가단위 미만은 절상한다.

구분	내역
	(1) 교환대상 주식의 1개월 가중산술평균주가(가중산술평균주가는 해당 기간 동안 한국거래소에서 거래된 교환대상 주식의 총 거래금액을 총 거래량으로 나눈 가격을 말한다.), 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액 (2) 교환대상 주식의 기산일 가중산술평균주가 (3) 교환대상 주식의 본 사채 청약일(청약일이 없는 경우에는 납입일) 전 3거래일의 가중산술평균주가

당기 중 회사가 발행한 교환사채 계약서에는 사채권자의 교환권과 조기상환권약정이 포함되어 있습니다. 사채권자가 발행된 교환사채를 사채 만기일 이전에 약정된 금액으로 상일제약 주식회사가 발행한 보통주식으로 교환할 수 있는 권리와 사채 만기일 이전에 약정된 금액으로 조기상환을 청구할 수 있는 권리는 교환사채의 최초 발행시점에 하나의 복합내재파생상품인 파생상품부채로 분리하여 회계처리하고 있습니다. 이러한 파생금융부채는 최초 발행시점에 공정가치로 계상되었으며, 이후 보고기간말 현재의 공정가치로 재측정되었습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
22회 사모사채	2023-09-25	2026-09-25	6.78	15,000,000,000	15,000,000,000
액면가액 합계				15,000,000,000	15,000,000,000
사채할인발행차금				(11,913,191)	(21,120,432)
장부금액 합계				14,988,086,809	14,978,879,568

당기와 전기 사채와 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
22회차 PCBO	1,019,851,550	1,019,203,279

(7-1) 상기 사모사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제22회 무보증 사모사채
권면금액	15,000,000천원
발행가액	15,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	삼성증권 주식회사
발행일	2023년 09월 25일
만기일	2026년 09월 25일
표면이자율	6.78%
이자지급조건	발행 후 3개월마다 지급 조건
원금상환방법	만기일시상환(원금의 100%)

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	19,178,394,538	-	19,159,101,246	-
미지급금	6,561,926,056	-	6,645,066,458	-
미지급비용	5,281,271,875	-	4,054,496,420	-
임대보증금	4,790,000,000	100,000,000	4,400,000,000	390,000,000
현재가치할인차금	(93,348,856)	(5,222,231)	(104,801,709)	(26,946,703)
합계	35,718,243,613	94,777,769	34,153,862,415	363,053,297

19. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
수금할인환불부채	1,376,313,071	1,285,200,758
반품환불부채	2,531,336,849	2,100,556,847
합계	3,907,649,920	3,385,757,605

(주1) 연결회사는 2025년 12월 24일 고시된 약제 급여 목록 및 급여 상환금액표 상 당사가 유통하는 여러 품목에 대해서 25년 중 납품한 일부 재고 중 아직 보험청구 되지 않은 거래처가 보유한 재고에 대해서 차액 보상의 의무가 있습니다.

당기말 연결회사는 차액 보상금액이 연결회사의 재무제표에 미치는 영향을 144백만 원으로 산출하였으며, 보상은 26년 1분기 내로 이행 될 예정이며, 반품환불부채(유동부채)의 일부로 재무제표에 인식 하였습니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	836,644,568	-	679,158,278	-
예수금	668,151,851	-	472,382,699	-
부가세예수금	1,752,969,169	-	2,166,943,416	-
선수수익	97,288,633	1,888,480,333	123,716,218	6,270,029
장기기타종업원급여부채	-	1,775,644,988	-	1,385,337,349
합계	3,355,054,221	3,664,125,321	3,442,200,611	1,391,607,378

21. 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 원)

구분	기 초	증 가	이자비용	지급	해지	환산손익	당기말
리스부채	2,344,259,385	530,428,959	100,170,322	(806,627,567)	(38,296,594)	(176,243,383)	1,953,691,122

< 전기 >

(단위: 원)

구분	기 초	증 가	이자비용	지급	해지	환산손익	당기말
리스부채	1,612,553,442	1,470,781,431	105,376,657	(842,695,148)	(44,279,712)	42,522,715	2,344,259,385

22. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	38,076,123,578	33,853,832,245
사외직립자산의 공정가치	(16,154,740,072)	(16,862,572,101)
합계	21,921,383,506	16,991,260,144

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	33,853,832,245	29,089,442,245
급여비용(당기손익)		
근무원가	3,691,198,200	3,556,959,564
이자비용	1,353,614,976	1,394,618,220
퇴직급여지급액	(2,874,715,713)	(3,052,736,300)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(268,625,967)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(602,444,779)	2,451,669,177

구분	당기	전기
- 기타	2,654,638,649	682,505,306
연결범위 변동	-	-
기말금액	38,076,123,578	33,853,832,245

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 중 퇴직연금의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	16,849,210,601	17,775,828,672
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	635,389,248	831,802,980
퇴직급여지급액	(1,635,697,943)	(1,518,629,878)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(146,605,609)	(239,791,173)
기여금납입액	442,545,775	-
연결범위 변동	-	-
기말금액	16,144,842,072	16,849,210,601

(4) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	4.54	4.22
미래임금상승률	2.00	2.00

(5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	확정급여채무에 대한 영향			확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1.00%	(1,792,547,905)	2,003,493,858	1.00%	(1,657,393,697)	1,857,339,568
임금상승률	1.00%	2,039,035,748	(1,854,709,301)	1.00%	1,884,299,527	(1,709,945,701)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정된 방법에 기초한 것입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
국민연금전환금	9,898,000	13,361,500
퇴직보험	16,144,842,072	16,849,210,601
합계	16,154,740,072	16,862,572,101

23. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	수권주식 수	액면가액	발행주식 수		자기주식 수		유통주식 수	
			당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
보통주	100,000,000	500	21,691,811	21,691,811	462,158	462,158	21,229,653	21,229,653

(2) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	발행주식 수	자기주식 수	발행주식 수	자기주식 수
기초 발행주식수	21,691,811	462,158	15,226,786	763,908
전환사채의 전환	-	-	2,179,930	
교환사채의 교환	-	-	-	(301,750)
신주인수권부사채의 행사	-	-	4,285,095	
기말 발행주식수	21,691,811	462,158	21,691,811	462,158

(3) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097
복합금융상품발행	-	-	-	291,102,948
기말	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,733,922,045

<전기>

(단위: 원)

구분	재평가적립금	주식발행초과금	자기주식처분이익	기타자본잉여금
기초	3,799,052	24,133,440,843	2,410,070,628	17,464,099,753
전환사채의 전환	-	17,300,708,736	-	(3,431,145,213)
신주인수권부사채행사	-	35,268,051,224	-	(7,142,945,254)
교환사채의 행사	-	941,709	589,409,920	(447,190,189)
기말	3,799,052	76,703,142,512	2,999,480,548	6,442,819,097

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(212,224,563)	(237,381,707)
지분법자본변동	285,039	138,010
해외사업환산손익	6,122,923,969	12,458,933,092
토지재평가잉여금	48,861,271,606	49,487,698,165
합계	54,772,256,051	61,709,387,560

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금(주1)	3,095,904,190	3,095,904,190	법정
기업합리화적립금	2,933,000,000	2,933,000,000	임의
연구및인력개발준비금	1,300,000,000	1,300,000,000	
시설적립금	14,800,000,000	14,800,000,000	
사업확장적립금	-	2,000,000,000	
이익잉여금(미처리결손금)	(38,408,151,020)	(4,192,342,813)	
합계	(16,279,246,830)	19,936,561,377	

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

24. 주당손익

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

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	(34,663,701,924)	(5,628,801,989)
가중평균유통보통주식수	21,229,653	17,983,498
기본주당순손익	(1,633)	(313)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 발행보통주식수	21,691,811	18,445,656
가중평균 자기주식수	(462,158)	(462,158)
가중평균 유통보통주식수	21,229,653	17,983,498

(3) 희석주당순익

당기와 전기의 희석주당순익은 기본주당순익과 동일합니다.

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

(단위: 주)

구분	당기	전기
전환사채	-	467,471
교환사채	320,589	-

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
주요제품/용역		
제품의판매	118,070,830,184	113,711,431,808
상품의판매	87,617,987,867	101,297,100,610
기타매출	4,564,654,942	4,691,054,024
합계	210,253,472,993	219,699,586,442
지리적시장		
내수	209,588,100,288	217,520,776,074
수출	665,372,705	2,178,810,368
합계	210,253,472,993	219,699,586,442
수익인식시기		
한시점에인식	208,986,319,607	218,553,204,299
기간에걸쳐인식	1,267,153,386	1,146,382,143
합계	210,253,472,993	219,699,586,442

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,969,629,770)	(2,939,495,017)
원재료와 부재료의 사용액	35,497,407,184	32,984,109,285
상품의 판매원가	65,854,263,046	77,142,848,777
종업원급여	45,411,531,744	40,450,096,230
퇴직급여	4,409,423,928	4,119,774,804
유형자산감가상각비	10,356,308,743	5,305,407,638
무형자산상각비	1,055,813,165	441,145,373
투자부동산감가상각비	421,203,608	421,203,607
사용권자산감가상각비	1,380,890,058	1,047,949,251

구분	당기	전기
광고비 및 판매촉진비	8,258,673,458	8,069,218,136
기타의 경비	61,789,472,756	52,544,287,627
매출원가와 판매비와관리비의 합계	232,465,357,920	219,586,545,711

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	29,170,080,971	25,674,086,451
퇴직급여	2,903,575,895	3,147,285,531
복리후생비	5,262,510,854	4,119,467,736
여비교통비	4,704,484,328	4,555,569,327
세금과공과	729,708,202	651,366,692
감가상각비	7,088,060,801	2,090,759,791
무형자산상각비	824,195,179	259,254,304
사용권자산상각비	1,332,493,938	1,047,949,251
임차료	402,226,055	257,051,822
접대비	1,215,811,588	1,212,530,392
판촉비	5,101,327,900	5,156,666,629
광고선전비	3,157,345,558	2,912,551,507
도서인쇄비	502,451,271	534,482,232
학술비	5,362,374,638	4,845,118,728
교육훈련비	380,397,402	274,838,559
운반비	1,418,587,188	1,651,793,770
수수료	8,441,858,894	7,557,009,516
회의비	1,292,848,108	1,075,720,814
기술개발비	8,462,921,039	6,513,155,658
대손상각비(환입)	1,073,370,758	1,491,677,453
기타	10,503,730,878	5,772,807,639
합계	99,330,361,445	80,801,143,802

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
수입수수료	4,091,000	4,002,000
유형자산처분이익	4,505,300	3,000,000
리스해지이익	1,638,593	44,517,354
잡이익	604,978,933	344,468,558
합계	615,213,826	395,987,912

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	1,568,766,807	1,213,166,412
기타의대손상각비	41,394,591	64,927,001
유형자산처분손실	3,360,666	30,067,155
리스해지손실	-	3,213,495
기타의 손상차손	1,684,942,500	-
잡손실	173,194,140	21,574,841
합계	3,471,658,704	1,332,948,904

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	48,994,683	61,085,082

구분	당기	전기
배당금수익	2,173,500	1,758,120
외화환산이익	221,131,412	332,925,024
외환차익	768,838,039	345,156,438
파생상품평가이익	40,303,913	2,641,814,876
합 계	1,081,441,547	3,382,739,540

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	8,772,048,963	5,057,417,243
외화환산손실	167,356,722	343,378,826
외환차손	1,048,958,078	691,767,018
단기금융상품처분손실	229,350,000	-
파생상품평가손실	-	79,313,273
사채상환손실	2,954,371,376	-
합 계	13,172,085,139	6,171,876,360

30. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	838,230,575	2,777,449,183
경청청구와 관련되어 인식한 당기 조정액	(435,588,990)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,832,299,064)	(2,259,088,025)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(65,082,579)	1,497,799,596
법인세비용(수익)	(2,494,740,058)	2,016,160,754

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	646,693,196	652,121,335
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(3,243,256)	16,309,944
기타자본잉여금	(82,105,960)	986,046,903
자기주식처분이익	-	(156,678,586)
토지재평가잉여금	(626,426,559)	-
합계	(65,082,579)	1,497,799,596

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(37,158,441,982)	(3,612,641,235)
적용세율에 따른 법인세	(7,766,114,374)	(755,042,018)
조정사항		
- 비과세수익	(470,414,649)	(235)
- 비공제비용	1,701,961,870	1,544,957,421
- 세액공제	(615,468,506)	(1,367,834,770)
- 과거기간의 당기법인세에 대하여 인식한 조정액	361,614,936	46,633,930
- 미인식 이연법인세 효과	(435,588,990)	8,911,243
- 기타	4,729,269,655	2,538,535,183
법인세비용(수익)	(2,494,740,058)	2,016,160,754
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 유효세율이 음수이거나, 법인세비용 및 법인세비용차감전순이익이 음수여서 계산하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

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

< 당기 >

(단위: 원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접 인식된 법인세	기말금액
일시적차이				
대손충당금	545,269,619	255,566,792	-	800,836,411
미지급비용	1,006,038,696	378,940,669	-	1,384,979,365
반품환불부채	441,116,938	115,777,169	-	556,894,107
수금할인계약부채	269,892,159	32,896,716	-	302,788,875
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	84,101,467	1,000,002	(3,243,256)	81,858,213
재고자산평가충당금	318,469,567	196,287,345	-	514,756,912
확정급여부채	6,886,308,360	843,745,631	646,693,196	8,376,747,187
선수수익	27,297,112	(5,797,610)	-	21,499,502
국고보조금	23,658,120	(9,250,008)	-	14,408,112
리스부채	294,394,033	(77,585,983)	-	216,808,050
금융보증부채	182,914,710	40,074,812	-	222,989,522
감가상각비	189,880,371	(6,805,210)	-	183,075,161
상각후원가금융자산	122,850,000	5,850,000	-	128,700,000
미수이자	(11,026,838)	(9,631,898)	-	(20,658,736)
퇴직연금	(3,538,334,226)	(13,531,030)	-	(3,551,865,256)
현재가치할인차금	(27,667,167)	5,981,527	-	(21,685,640)
사용권자산	(403,179,533)	32,978,764	-	(370,200,769)
전환권조정	32,516,050	(32,516,050)	-	-
교환권조정	-	(162,318,678)	(82,105,960)	(244,424,638)
장기선급비용	(123,123,077)	9,933,950	-	(113,189,127)
파생상품평가자산	(659,409,718)	659,409,718	-	-
파생상품평가부채	-	133,630,905	-	133,630,905
상환할증금	-	81,599,760	-	81,599,760
당기손익공정가치금융자산	-	50,457,000	-	50,457,000
장기선급금	-	370,687,350	-	370,687,350
재평가잉여금	(13,154,957,740)	-	(626,426,559)	(13,781,384,299)
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	(7,492,991,097)	2,897,381,643	(65,082,579)	(4,660,692,033)

< 전기 >

(단위: 원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접 인식된 법인세	기말금액
일시적차이				
대손충당금	215,125,257	330,144,363	-	545,269,620
미지급비용	859,902,512	146,136,184	-	1,006,038,696
반품환불부채	400,859,588	40,257,350	-	441,116,938
수금할인계약부채	259,860,521	10,031,638	-	269,892,159
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,791,523	-	16,309,944	84,101,467
재고자산평가충당금	134,839,307	183,630,260	-	318,469,567
확정급여부채	5,563,624,111	670,562,914	652,121,335	6,886,308,360
선수수익	31,230,039	(3,932,927)	-	27,297,112
국고보조금(현금)	36,819,993	(13,161,873)	-	23,658,120
리스부채	155,328,123	139,065,910	-	294,394,033
금융보증부채	134,814,386	48,100,324	-	182,914,710
감가상각비	195,780,005	(5,899,634)	-	189,880,371
상각후원가금융자산	122,850,000	-	-	122,850,000
미수이자	(2,310,158)	(8,716,680)	-	(11,026,838)
퇴직연금	(3,732,924,021)	194,589,795	-	(3,538,334,226)
현재가치할인차금	(32,554,615)	4,887,448	-	(27,667,167)
사용권자산	(313,841,584)	(89,337,949)	-	(403,179,533)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접 인식된 법인세	기말금액
전환권조정	(411,450,372)	(423,207,141)	867,173,562	32,516,049
교환권조정	(39,161,830)	76,967,075	(37,805,245)	-
장기선급비용	(122,419,786)	(703,291)	-	(123,123,077)
파생상품평가자산	(121,284,381)	(538,125,337)	-	(659,409,718)
재평가잉여금	(13,154,957,740)	-	-	(13,154,957,740)
상계후 인식한 이연법인세자산(부채)	(9,752,079,122)	761,288,429	1,497,799,596	(7,492,991,097)

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	비고
차감할 일시적차이(관계기업 투자 등)	142,292,831,347	131,263,546,637	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

31. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
관계기업	Mon Samil LLC	Mon Samil LLC
	삼일웰니스㈜	삼일웰니스㈜

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

1) 채권 등

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
관계기업	삼일웰니스㈜	매출채권	8,937,500	7,443,700

2) 매출 등

(단위: 원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기	전기
관계기업	삼일웰니스㈜	매출	52,272,000	57,424,000
		임대료	30,000,000	30,000,000
		기타수익	4,192,800	4,002,000
합계			86,464,800	91,426,000

(3) 당기말 현재 연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 지배기업의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기급여	2,067,169,432	2,098,823,001
퇴직급여	641,553,610	848,057,949
합계	2,708,723,042	2,946,880,950

32. 위험관리

(1) 신용위험관리

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

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 43,377,724,771원과 46,248,128,870원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	6,412,124,110	5,136,995,022
매출채권및기타채권	36,148,101,661	37,252,613,973
파생상품평가자산	-	3,140,046,275
기타금융자산	817,499,000	718,473,600
합계	43,377,724,771	46,248,128,870

(2) 유동성위험관리

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	합계구간			합계
	1년	1년~3년	3년이상	
1)당기말:				
매입채무및기타채무	35,836,936,936	100,000,000	-	35,936,936,936
장단기차입금	134,157,835,261	35,849,767,571	5,729,846,333	175,737,449,165
사채 등	20,132,250,529	-	-	20,132,250,529
리스부채	800,507,698	466,184,222	1,559,731,629	2,826,423,549
합계	190,927,530,424	36,415,951,793	7,289,577,962	234,633,060,179
2)전기말:				
매입채무및기타채무	34,258,664,124	390,000,000	-	34,648,664,124
장단기차입금	63,671,691,738	62,940,555,028	9,760,164,990	136,372,411,756
사채 등	5,496,895,909	15,761,342,529	-	21,258,238,438
리스부채	312,654,880	1,316,422,036	1,693,589,600	3,322,666,516
합계	103,739,906,651	80,408,319,593	11,453,754,590	195,601,980,834

(3) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결기업은 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

또한, 연결기업의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,484,241,321	582,084,685	3,360,540,482	3,429,936,234
EUR	68,884,554	7,066,881,732	-	5,353,814,451
JPY	4,830,377	1,468,893,312	14,731	971,421,314
VND	5,143,593,747	32,337,206,277	773,129,256	26,888,553,367
CAD	916,755	5,820,085	969,690	5,904,921
CHF	-	-	-	58,939,361
SEK	-	-	-	15,308,127
합계	8,702,466,754	41,460,886,091	4,134,654,159	36,723,877,775

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
환율 변동에 따른 환위험 금액	3,275,841,934	3,258,922,362

② 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 53,113,308,613원과 52,974,343,877원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 265,566,543원과 264,871,719원입니다.

③ 가격위험관리

연결기업은 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정 가치나 미래현금흐름이 변동할 가격변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업의 경영진은 상장지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

(4) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결기업의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
장·단기차입금	162,069,615,670	147,736,791,778
현금및현금성자산	(6,412,124,110)	(5,136,995,022)
순부채	155,657,491,560	142,599,796,756
자본	133,262,036,276	176,123,873,044
순부채비율	116.81%	80.97%

33. 범주별 금융상품

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

< 당기말 >

(단위:

구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	장부금액
자산	현금및현금성자산	6,412,124,110	-	-	-	-	6,412,124,110
	매출채권및기타채권	36,148,101,661	-	-	-	-	36,148,101,661
	기타금융자산	10,500,000	536,349,000	270,650,000	-	-	817,499,000
	합계	42,570,725,771	536,349,000	270,650,000	-	-	43,377,724,771
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	35,813,021,382	-	35,813,021,382
	차입금	-	-	-	162,069,615,670	-	162,069,615,670
	리스부채	-	-	-	1,953,691,122	-	1,953,691,122
	파생상품평가부채	-	-	-	-	607,413,203	607,413,203
	합계	-	-	-	199,836,328,174	607,413,203	200,443,741,377

< 전기말 >

(단위)

구분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	장부금액
자산	현금및현금성자산	5,136,995,022	-	-	-	5,136,995,022
	매출채권및기타채권	37,252,613,973	-	-	-	37,252,613,973
	파생상품평가자산	-	-	3,140,046,275	-	3,140,046,275
	기타금융자산	10,500,000	207,973,600	500,000,000	-	718,473,600
	합계	42,400,108,995	207,973,600	3,640,046,275	-	46,248,128,870
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	34,516,915,712	34,516,915,712
	차입금	-	-	-	147,736,791,778	147,736,791,778
	리스부채	-	-	-	2,344,259,385	2,344,259,385
	합계	-	-	-	184,597,966,875	184,597,966,875

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

<당기>

(단위: 원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합
수익	이자수익	48,994,683	-	-	-	-	-
	배당금수익	-	-	2,173,500	-	-	-
	외화환산이익	40,859,746	-	-	180,271,666	-	2
	외환차익	18,144,087	-	-	750,693,952	-	7
	파생상품평가이익	-	-	-	-	40,303,913	-
합계	107,998,516	-	2,173,500	930,965,618	40,303,913	1.0	
비용	이자비용	-	-	-	8,772,048,963	-	8.7
	외화환산손실	86,402,731	-	-	80,953,991	-	1
	외환차손	21,885,134	-	-	1,027,072,944	-	1.0
	당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	-	-	-	229,350,000	2
	사채상환손실	-	-	-	2,954,371,376	-	2.9
	대손상각비	1,073,370,758	-	-	-	-	1.0
합계	1,181,658,623	-	-	12,834,447,274	229,350,000	14.2	
기타포괄손익(주1)				28,400,400			

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합
수익	이자수익	61,085,082	-	-	-	61,085,082
	배당금수익	-	-	1,758,120	-	1,758,120
	외화환산이익	327,201,466	-	-	5,723,558	332,925,024
	외환차익	83,851,282	-	-	261,305,156	345,156,438
	파생상품평가이익	-	2,641,814,876	-	-	2,641,814,876

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
합계		472,137,830	2,641,814,876	1,758,120	267,028,714	3,382,739,540
비용	이자비용	-	-	-	5,057,417,243	5,057,417,243
	외화환산손실	9,468,249	-	-	333,910,577	343,378,826
	외환차손	26,258,661	-	-	665,508,357	691,767,018
	파생상품평가손실	-	79,313,273	-	-	79,313,273
	대손상각비	1,491,677,453	-	-	-	1,491,677,453
	합계	1,527,404,363	79,313,273	-	6,056,836,177	7,663,553,813
기타포괄손익(주1)				(77,666,400)	-	(77,666,400)

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

34. 재무위험관리 목적 및 정책(금융상품의 공정가치)

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

< 당기말 >

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	230,874,000	-	-	230,874,000
당기손익-공정가치측정 금융부채				
-파생상품평가부채	-	607,413,203	-	607,413,203

(*) 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 305백만원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

< 전기말 >

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	202,473,600	-	-	202,473,600
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-파생상품평가자산	-	3,140,046,275	-	3,140,046,275

(*) 보고기간종료일 현재 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금융자산 6백만원은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정된 공정가치
수준 2	직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치
수준 3	직·간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치

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

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

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

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

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

(단위: 원)

구분	공정가치 금액		수준	가치평가방법		투입변수	
	당기말	전기말		당기말	전기말	당기말	전기말
파생상품자산	-	3,140,046,275	2	이항모형	이항모형	기초자산	기초자산
파생상품부채	607,413,203	-	2	이항모형	이항모형	기초자산	기초자산

35. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위: 원, 외화단위: VND, USD, EUR)

금융기관	한도	약정내용
㈜우리은행	117,650,000,000	일반차입금약정
㈜우리은행	3,000,000,000	당좌차월약정
	USD 860,000	수입일람불약정
신한은행	EUR1,000,000	외화수입자금약정
KEXIM Vietnam Leasing Company Limited	VND 230,309,476,768	일반차입금약정
WOORIBANK VIETNAM LTD	VND 393,600,000,000	일반차입금약정

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업은 장·단기 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험으로부터 이행지급보증 10,000,000원이 가입되어 있습니다.

(3) 기술도입계약

연결기업은 아래 업체들과 해당 품목에 대해서 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 미지급비용으로 계상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

업체	품목	미지급로열티
GSK	액티피드 정	333,273,029
ABBOTT	부루펜류	30,999,843
동아에스티	투리온정안액	2,768,607
합계		367,041,479

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 3건입니다. 동 소송사건의 최종 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단되어 당기말 현재 총당부채로 인식한 금액은 없습니다. 이 중 특허권 침해금지 소송에 대해서는 파트너십 계약상 면책 조항에 해당하여 승패 여부와 관계없이 민사상 손해배상 책임에서 면책됩니다.

36. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 금융기관 등에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 원, 외화단위 VND)

담보제공자산	담보자산의내용	장부금액	담보제공액	담보제공처
유형자산	토지·건물	36,372,108,701	39,000,000,000	우리은행
		27,673,197,205	38,400,000,000	신한은행
		105,926,295,118	VND 230,309,476,768	KEXIM Vietnam Leasing Company Limited
			VND 393,600,000,000	WOORIBANK VIETNAM LTD
소 계		169,971,601,024	77,400,000,000	
			VND 623,909,476,768	

담보제공자산	담보자산의내용	장부금액	담보제공액	담보제공처
투자부동산	토지·건물	35,342,109,536	38,268,000,000	우리은행
합 계		205,313,710,560	115,668,000,000	
			VND 623,909,476,768	

37. 현금흐름표

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용 조정	(2,494,740,058)	2,016,160,754
이자비용 조정	8,007,146,316	5,057,417,243
외화환산손실 조정	167,752,213	342,671,845
퇴직급여 조정	4,409,423,928	4,119,774,804
기타장기종업원급여 조정	598,445,438	130,614,548
대손상각비 조정	1,073,370,758	1,491,677,453
기타의 대손상각비 조정	41,394,591	64,927,001
재고자산처분손실 조정	823,282,398	-
재고자산평가손실 조정	3,547,815,900	874,429,808
재고자산평가충당금환입	469,390,709	-
감가상각비에 대한 조정	7,948,292,858	5,173,452,476
무형자산상각비에 대한 조정	1,007,626,064	573,100,535
사용권자산상각비에 대한 조정	241,090,044	1,095,049,143
투자부동산감가상각비에 대한 조정	-	421,203,607
유형자산처분손실 조정	3,360,666	30,067,155
무형자산처분손실 조정	-	3,213,495
파생상품자산평가손실	-	79,313,273
차입금(사채)상환손실	2,954,371,376	-
기타의 손상차손 조정	1,684,942,500	-
매도가능금융자산손상차손 조정	229,350,000	-
이자수익 조정	(48,994,683)	(61,085,082)
배당금수익 조정	(2,173,500)	(1,758,120)
외화환산이익 조정	(221,297,029)	(332,218,043)
유형자산처분이익 조정	(4,505,300)	(3,000,000)
리스해지이익	(1,638,593)	(44,517,354)
파생상품부채평가이익	(40,303,913)	(2,641,814,876)
기타 현금의 유입이 없는 수익등	(245,194,923)	(242,447,157)
기타 현금의 유출이 없는 비용등	167,514,119	1,671,216,767
지분법이익 조정	(531,415)	(415,846)
합계	30,315,190,464	19,817,033,429

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	2,321,832,258	(2,112,410,841)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	-
재고자산의 감소(증가)	(887,693,304)	(3,133,467,150)
기타유동자산의 감소(증가) 조정	6,560,049,278	142,099,393
기타비유동자산의 감소(증가) 조정	31,180,642	8,882,089
매입채무 및 기타유동채무의 증가(감소)	89,466,661	(2,014,046,746)
환불부채의 증가(감소)	521,892,315	239,471,372
기타유동부채의 증가(감소)	45,661,685	346,614,428
퇴직금지급액	(1,235,554,270)	(1,528,361,122)
사외적립자산 불입액	(442,545,775)	-
합계	7,004,289,490	(8,051,218,577)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설증인자산의 본계정 대체	1,105,518,665	150,200,090,230
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	114,008,000	166,200,000
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	37,348,848	83,237,120
전환사채 전환	-	14,111,091,867
교환사채 교환	-	1,823,557,966
신주인수권부사채 행사	-	30,300,000,000
사채 유동성 대체	14,988,086,809	11,110,793,353
차입금 유동성 대체	59,622,406,242	9,163,616,575
자본화 이자비용	-	6,248,809,494
사용권자산의 증감	725,780,837	910,913,778
리스부채의 증감	725,780,837	1,414,854,596

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

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	59,592,346,575	3,635,341,451	59,622,406,242	(641,968,026)	-	122,208,126,242
장기차입금	69,410,727,302	12,550,000,000	(59,622,406,242)	(724,805,360)	-	21,613,515,700
전환사채	3,754,838,333	(3,746,545,200)	-	-	(8,293,133)	-
교환사채	-	3,998,000,000	-	-	(738,113,081)	3,259,886,919
신주인수권부사채	-	-	-	-	-	-
사채	14,978,879,568	(1,010,644,309)	-	-	1,019,851,550	14,988,086,809
리스부채	2,344,259,385	(1,149,138,545)	-	(65,987,485)	824,557,767	1,953,691,122
합계	150,081,051,163	14,277,013,397	-	(1,432,760,871)	1,098,003,103	164,023,306,792

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	86,680,000,000	(36,271,930,000)	9,163,616,575	20,660,000	-	59,592,346,575
장기차입금	24,122,630,554	51,190,826,961	(9,163,616,575)	-	3,260,886,362	69,410,727,302
전환사채	16,380,712,518	-	-	-	(12,625,874,185)	3,754,838,333
교환사채	1,813,515,097	-	-	-	(1,813,515,097)	-
신주인수권부사채	30,300,000,000	-	-	-	(30,300,000,000)	-
사채	14,969,740,109	(1,010,063,819)	-	-	1,019,203,278	14,978,879,568
리스부채	1,612,553,442	(850,327,654)	-	10,573,152	1,571,460,445	2,344,259,385
합계	175,879,151,720	13,058,505,488	-	31,233,152	(38,887,839,197)	150,081,051,163

연결기업은 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

38. 재무제표의 승인

연결기업의 2025년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2026년 3월 26일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼일제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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						
투입 인원수	1	1	1	1	4	5	3	1	3	3	-	-	12	
투입시 간	분·반기검토	10	8	50	16	354	170	70	40	-	-	-	-	484
	감사	16	19	200	332	760	1,008	328	206	114	111	-	-	1,418
	합계	26	27	250	348	1,114	1,178	398	246	114	111	-	-	1,902

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.6.30				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
						상주	비상주	
	2025.7.28 ~ 31	4	일	6	명	1	명	반기재무제표 검토
	2025.11.24 ~ 28	5	일	5	명	1	명	통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반 감사절차 계획
2026.1.26 ~ 30	5	일	6	명	1	명	기말재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.26				1	일	
	실사(입회)장소	안산공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	방배동 본사						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산, 기타비유동자산						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	0	
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2025.8.12, 2025.11.28, 2026.3.13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 08월 12일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	반기 검토 결과, 핵심감사사항 선정 협의 등
2	2025년 11월 28일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	주요 이슈사항에 대한 검토, 감사 예상 절차 등
3	2026년 03월 13일	감사위원회 및 감사팀	서면보고	기말감사 결과, 핵심감사사항에 대한 수행 감사절차, 내부회계관리제도 감사 결과 등