

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	7
주식 .....	13
외부감사 실시내용.....	70

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 49 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

삼아제약 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 삼아제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 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 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로써 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련된 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

## 핵심감사사항

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

### (1) 제품 등의 판매로 인한 발생사실

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.18에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 매출을 인식하고 있습니다.

연결회사의 매출은 약품과 의약부외품 제조 및 판매에서 창출됩니다. 매출은 연결회사의 주요성과 지표로서, 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 높으므로 우리는 제품 등의 판매로 인한 발생사실을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 제품 등의 판매로 인한 매출의 발생사실에 대하여 우리는 다음을 포함한 주요감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 매출 인식 프로세스와 관련 통제 이해 및 평가
- 연결회사의 회계정책에 대한 이해 및 합리성 확인
- 고객 주문의 검토 및 승인 통제의 효과성에 대한 테스트
- 표본으로 추출된 거래에 대하여 매출의 발생사실에 대한 입증감사절차

## **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 선민규입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

## 제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼아제약 주식회사 대표이사 허 준

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 문막읍 동화공단로 49  
(전 화) 02-2056-7200 (서울사무소)



연 결 재 무 상 태 표

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 기 (당기)		제 48 기 (전기)	
자산					
I. 유동자산			82,355,042,322		93,865,544,838
1. 현금및현금성자산	5, 7, 10	7,984,317,434		18,395,726,785	
2. 단기투자예치금	5, 10	45,100,000,000		29,570,000,000	
3. 매출채권	5, 10	18,039,470,433		15,417,876,940	
4. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	5, 8	-		5,045,450,000	
5. 기타유동금융자산	5, 10	1,831,305,966		13,220,497,058	
6. 재고자산	12	9,341,108,595		12,157,099,170	
7. 기타유동자산	11	44,877,075		47,438,245	
8. 당기법인세자산		13,962,819		11,456,640	
II. 비유동자산			106,816,528,368		88,240,692,649
1. 장기투자예치금	5, 10	8,962,000,000		202,000,000	
2. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	5, 8	18,811,098,009		6,141,180,000	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5, 9	10,346,144,000		6,594,229,400	
4. 기타비유동금융자산	5, 10	14,755,511,246		15,153,315,741	
5. 관계기업투자주식	13	8,216,557,055		9,883,485,568	
6. 유형자산	14	37,072,650,490		38,681,024,296	
7. 무형자산	16	5,536,726,779		6,275,808,080	
8. 사용권자산	15	3,115,840,789		4,731,064,459	
9. 이연법인세자산	22	-		578,585,105	
자산 총계			189,171,570,690		182,106,237,487
부채					
I. 유동부채			14,594,445,088		9,467,814,976
1. 매입채무	17	3,772,312,686		2,562,142,547	
2. 기타유동금융부채	17	1,070,081,860		1,040,208,150	
3. 유동성장기차입금	18	2,407,000,000		-	
4. 기타유동부채	19	4,056,897,524		3,733,093,016	
5. 리스부채	15	1,708,643,543		1,783,475,418	
6. 미지급법인세		1,579,509,475		348,895,845	
II. 비유동부채			2,552,815,117		6,351,632,511
1. 장기차입금	18	-		2,407,000,000	
2. 기타비유동부채	19	868,755,580		917,341,876	
3. 리스부채	15	1,508,978,422		3,015,294,098	
4. 순확정급여부채	21	-		11,996,537	
5. 이연법인세부채	22	175,081,115			
부채 총계			17,147,260,205		15,819,447,487
자본					
I. 지배기업의 소유지분			172,024,310,485		166,286,790,000
1. 자본금	1, 23	6,370,000,000		6,370,000,000	
2. 자본잉여금		14,413,199,530		14,413,199,530	
3. 자본조정	24	(1,512,536,463)		(1,512,536,463)	

4. 기타포괄손익누계액	25	2,917,381,417		(795,908,855)	
5. 이익잉여금	26	149,836,266,001		147,812,035,788	
II. 비지배지분		-			-
자본 총계			172,024,310,485		166,286,790,000
부채 및 자본 총계			189,171,570,690		182,106,237,487

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 기 (당기)	제 48 기 (전기)
I. 매출액	2	54,666,374,874	53,652,808,949
II. 매출원가	28	22,008,555,726	21,283,178,038
III. 매출총이익		32,657,819,148	32,369,630,911
IV. 판매비와 관리비	27, 28	26,609,604,512	28,439,135,990
V. 영업이익		6,048,214,636	3,930,494,921
VI. 금융손익	29	1,377,195,927	1,731,388,712
1. 금융수익		1,502,810,868	1,934,327,817
2. 금융비용		(125,614,941)	(202,939,105)
VII. 기타손익	30	373,703,027	106,507,514
1. 기타수익		860,193,928	586,285,183
2. 기타비용		(486,490,901)	(479,777,669)
VIII. 지분법손익	13	(2,464,173,155)	(4,194,944,404)
IX. 법인세비용차감전순이익		5,334,940,435	1,573,446,743
X. 법인세비용	22	1,943,412,292	1,449,594,871
XI. 당기순이익		3,391,528,143	123,851,872
XII. 기타포괄손익		4,176,994,942	(155,658,419)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정 요소	21	71,411,679	83,001,271
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가 및 처분손익	25	3,301,426,063	447,555,420
당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	25	797,244,642	(680,751,085)
해외사업환산손익	25	6,912,558	(5,464,025)
XIII. 총포괄손익		7,568,523,085	(31,806,547)
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분		3,391,528,143	123,851,872
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		7,568,523,085	(31,806,547)
비지배지분		-	-
지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	31		
1. 기본주당이익		556	20
2. 희석주당이익		556	20

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2020.1.1 (전기초)		6,370,000,000	14,413,199,530	(1,512,536,463)	(557,249,165)	149,436,185,244	168,149,599,146	-	168,149,599,146
당기순이익		-	-	-	-	123,851,872	123,851,872	-	123,851,872
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정 요소	21	-	-	-	-	83,001,272	83,001,272	-	83,001,272
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가 및 처분손익	25	-	-	-	447,555,420	-	447,555,420	-	447,555,420
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	25	-	-	-	(680,751,085)	-	(680,751,085)	-	(680,751,085)
해외사업환산손익	25	-	-	-	(5,464,025)	-	(5,464,025)	-	(5,464,025)
총포괄손익		-	-	-	(238,659,690)	206,853,144	(31,806,546)	-	(31,806,546)
소유주와의 거래									
연차배당금	32	-	-	-	-	(1,831,002,600)	(1,831,002,600)	-	(1,831,002,600)
2020.12.31(전기말)		6,370,000,000	14,413,199,530	(1,512,536,463)	(795,908,855)	147,812,035,788	166,286,790,000	-	166,286,790,000
2021.1.1 (당기초)		6,370,000,000	14,413,199,530	(1,512,536,463)	(795,908,855)	147,812,035,788	166,286,790,000	-	166,286,790,000
당기순이익		-	-	-	-	3,391,528,143	3,391,528,143		3,391,528,143
기타포괄손익									
순확정급여부채의 재측정 요소	21	-	-	-	-	71,411,679	71,411,679	-	71,411,679
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가 및 처분손익	25	-	-	-	2,909,133,072	392,292,991	3,301,426,063	-	3,301,426,063
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	25	-	-	-	797,244,642	-	797,244,642	-	797,244,642
해외사업환산손익	25	-	-	-	6,912,558	-	6,912,558	-	6,912,558
총포괄손익		-	-	-	3,713,290,272	3,855,232,813	7,568,523,085		7,568,523,085
소유주와의 거래							-		-
연차배당금	32	-	-	-	-	(1,831,002,600)	(1,831,002,600)	-	(1,831,002,600)
2021.12.31(당기말)		6,370,000,000	14,413,199,530	(1,512,536,463)	2,917,381,417	149,836,266,001	172,024,310,485	-	172,024,310,485

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	제 49 기 (당기)		제 48 기 (전기)	
I. 영업활동현금흐름			12,942,695,179		9,407,867,519
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	11,500,980,052		10,235,554,421	
2. 법인세의 납부		(802,305,088)		(3,076,287,162)	
3. 이자지급		(29,074,555)		(40,636,052)	
4. 이자수입		1,966,003,270		1,993,003,512	
5. 배당금수입		307,091,500		296,232,800	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(19,796,322,975)		(197,935,109)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		55,478,369,233		36,699,937,271	
가. 단기투자예치금의 감소		17,100,000,000		15,100,000,000	
나. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		11,188,313,940		14,122,727,272	
다. 기타상각후원가 측정 금융자산의 감소		11,033,240,000		4,705,840,000	
라. 장기투자예치금의 감소		13,800,000,000		2,280,000,000	
마. 기타포괄손익 공정가치금융자산감소		887,984,383		-	
바. 유형자산의 처분		4,545,455		54,097,272	
사. 무형자산의 처분		1,049,545,455		327,272,727	
아. 기타비유동금융자산의 감소		414,740,000		110,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(75,274,692,208)		(36,897,872,380)	
가. 단기투자예치금의 증가		45,100,000,000		17,100,000,000	
나. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 증가		19,121,300,000		8,202,012,089	
다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증가		517,948,208		-	
라. 기타상각후원가 측정 금융자산의 증가		-		3,061,386,521	
마. 장기투자예치금의 증가		10,090,000,000		4,560,000,000	
바. 관계기업투자주식의 증가		-		3,254,952,600	
사. 유형자산의 취득		275,444,000		679,521,170	
아. 기타비유동금융자산의 증가		170,000,000		40,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(3,669,681,330)		(3,665,458,640)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(3,669,681,330)		(3,665,458,640)	
가. 배당금의 지급		1,831,002,600		1,831,002,600	
나. 리스부채의 상환		1,838,678,730		1,834,456,040	
IV. 현금 및 현금성자산의 환율변동 효과			111,899,775		(147,118,350)
V. 현금 및 현금성자산의 증가(감소)			(10,411,409,351)		5,397,355,420
VI. 기초 현금 및 현금성자산			18,395,726,785		12,998,371,365
VII. 기말 현금 및 현금성자산			7,984,317,434		18,395,726,785

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

삼아제약 주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반사항

삼아제약 주식회사(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 삼아제약 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')의 일반적인 내용은 다음과 같습니다.

### 1.1 지배기업의 개요

지배기업은 의약품의 제조를 목적으로 1945년 10월 설립하여 의약품과 의약부외품의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2000년 7월 19일자로 코스닥시장에 주식을 상장한 공개회사입니다.

지배기업의 당기말 현재 납입자본금은 수차례의 증자 등을 걸쳐 6,370백만원이며, 당기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	당 기	
	주 식 수	지 분 율
허준	2,825,489주	44.36%
허억	209,569주	3.29%
허미애	836,414주	13.13%
박진영	306,016주	4.80%
자기주식	266,658주	4.19%
기타주주	1,925,854주	30.23%
합 계	6,370,000주	100.00%

## 1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	주요영업활동
		당기말	전기말		
SA Global America LLC	미국	100	100	12월	투자기업

## 1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위 : 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
SA Global America LLC	8,286,555	14,451	8,272,104	-	(2,511,723)	(1,707,565)

### 2) 전기

(단위 : 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
SA Global America LLC	9,989,002	9,333	9,979,669	-	(4,213,383)	(4,899,598)

## 2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.



(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산에 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성 항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

### (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## (3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전 채기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

## (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.



## 2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다(단, 미착품은 개별법).

## 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	4 ~ 5년
공구와기구	4년
비품	4 ~ 20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.10 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 10년

## 2.11 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.13 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.14 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.16 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.17 리스

연결회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 채무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## 2.18 수익인식

연결회사는 의약품과 의약부외품을 생산하여 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 연결회사는 거래처에 대해 수금액에 일정율의 결제할인을 적용하고 있습니다. 이 매출로부터의 수익은 계약에 따른 가격에서 예상되는 결제할인을 차감한 금액으로 인식합니다. 축적된 경험에 기초하여 할인금액을 예측하고 수익은 유의적으로 되돌려지지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 보고기간말까지 이루어진 매출과 관련하여 고객에게 지급될 예상 결제할인은 계약부채로 인식합니다. 연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하고 있습니다.

## 2.19 영업부문

### (1) 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

### (2) 수익 정보

당기와 전기 중 연결회사의 주요 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	46,752,088	45,214,086
상품매출액	7,914,287	8,438,723
합 계	54,666,375	53,652,809

## 2.20 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.



### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

#### (1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

### (4) 수익인식

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

연결회사는 회수금액에 기초하여 소급되는 결제할인 조건으로 제품을 판매하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 결제할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

### (5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 가격위험, 신용위험 등 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
원/미국달러	상승시	111,619	104,174	111,619	104,174
	하락시	(111,619)	(104,174)	(111,619)	(104,174)

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 5% 변동 시 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

지수		자본에 대한 영향	
		당기	전기
KOSPI	상승시	403,320	256,996
	하락시	(403,320)	(256,996)

보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치 금융자산은 18,811,098천원(전기말: 11,186,630천원)이며, 다른 변수가 일정하다면 해당 금융자산의 가격이 5% 증가 및 감소할 경우, 손익에 미치는 영향은 733,633천원(전기: 436,279천원)입니다.

## 4.1.2 신용위험

### (1) 위험관리

신용위험은 도소매 거래처에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출채권은 현금 또는 신용카드지불로 회수됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

### (2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

#### (가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 매출과 관련된 지불정보와 관련 확인된 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	정상	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	1년 초과 연체	합계
당기말					
장부금액	18,146,560	39,420	19,566	178,934	18,384,480
손실충당금	165,933	394	978	177,705	345,010
전기말					
장부금액	15,398,237	126,143	36,272	185,493	15,746,145
손실충당금	141,991	1,261	1,814	183,204	328,270

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	328,270	381,074
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	16,740	-
환입된 미사용 금액	-	(52,799)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(5)
보고기간 말 금액	345,010	328,270

### (나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 국공채, 회사채, 기타금융자산 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

### (3) 대손상각비

당기와 전기중 손익으로 인식한 대손상각비는 매출채권의 손상과 관련하여 인식되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년초과	합계
매입채무	3,772,313	-	-	-	3,772,313
기타금융부채	1,037,082	33,000	-	-	1,070,082
차입금	2,408,269	-	-	-	<b>2,408,269</b>
리스부채	453,403	1,302,681	1,566,642	4,092	3,326,818
합계	7,671,067	1,335,681	1,566,642	4,092	10,577,482

전기말	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년초과	합계
매입채무	2,562,143	-	-	-	2,562,143
기타금융부채	1,002,208	38,000	-	-	1,040,208
차입금	8,615	26,325	2,408,436	-	2,443,376
리스부채	467,003	1,350,855	1,630,029	1,551,495	4,999,382
합계	4,039,969	1,415,180	4,038,465	1,551,495	11,045,109

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

## 4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결채무상태표의장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	2,407,000	2,407,000
차감: 현금및현금성자산	7,984,317	18,395,727
순부채	(5,577,317)	(15,988,727)
자본총계	172,024,310	166,286,790
총자본	166,446,993	150,298,063
자본조달비율(*)	-	-

(\*) 순부채가 음수이므로 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.



## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 (*1)				
현금및현금성자산	7,984,317	<b>7,984,317</b>	18,395,727	18,395,727
단기투자예치금	45,100,000	45,100,000	29,570,000	29,570,000
장기투자예치금	8,962,000	8,962,000	202,000	202,000
매출채권	18,039,470	18,039,470	15,417,877	15,417,877
기타금융자산 (*2)	16,586,817	16,826,847	28,373,813	29,055,118
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,811,098	18,811,098	11,186,630	11,186,630
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,346,144	10,346,144	6,594,229	6,594,229
합계	125,829,846	126,069,876	109,740,276	110,421,581
금융부채 (*1)				
매입채무	3,772,313	3,772,313	2,562,143	2,562,143
기타금융부채	1,070,082	1,070,082	1,040,208	1,040,208
차입금	2,407,000	2,407,000	2,407,000	2,407,000
리스부채	3,217,622	3,217,622	4,798,770	4,798,770
합계	10,467,017	10,467,017	10,808,121	10,808,121

(\*1) 시장가격이 없는 매출채권 및 매입채무 등의 금융상품 및 금융부채의 공정가치는 각각의 금융상품 및 금융부채의 장부가액과 유사합니다.

(\*2) 연결회사의 채무증권은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

## 5.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	-	3,857,958	-	3,857,958
신종자본증권	-	14,953,140	-	14,953,140
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
상장 지분증권	10,346,144	-	-	10,346,144

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	-	3,020,850	-	3,020,850
주가연계파생결합사채	-	-	2,024,600	2,024,600
신종자본증권	-	6,141,180	-	6,141,180
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
상장 지분증권	6,594,229	-	-	6,594,229

### 5.3. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		
	공정가치	가치평가기법	투입변수
수익증권	3,857,958	현재가치기법	위험조정할인율
신증자본증권	14,953,140	현재가치기법	위험조정할인율

구분	전기말		
	공정가치	가치평가기법	투입변수
수익증권	3,020,850	현재가치기법	위험조정할인율
주가연계파생결합사채	2,024,600	현재가치기법	위험조정할인율등
신증자본증권	6,141,180	현재가치기법	위험조정할인율

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,811,098	11,186,630
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,346,144	6,594,229
상각후원가 측정 금융자산		
매출채권	18,039,470	15,417,877
현금및현금성자산	<b>7,984,317</b>	18,395,727
투자예치금	54,062,000	29,772,000
기타금융자산	16,586,817	28,373,813
합계	<b>125,829,846</b>	109,740,276

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	3,772,313	2,562,143
차입금	2,407,000	2,407,000
기타금융부채	1,070,082	1,040,208
합계	7,249,395	6,009,351

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
이자수익	560,761	543,213
평가손익 및 처분손익	(308,518)	(216,517)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당금수익	307,092	296,233
기타포괄손익	4,121,951	573,789
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	942,050	1,391,115
환손익	111,900	(147,118)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(28,647)	(40,201)
합계	5,706,589	2,400,514

## 7. 현금 및 현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	3,838	4,370
보통예금 등	440,182	3,314,460
MMDA	908,336	2,706,902
환매조건부채권	6,631,961	12,369,995
합계	7,984,317	18,395,727

## 8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수익증권	3,857,958	3,020,850
주가연계파생결합사채	-	2,024,600
신증자본증권	14,953,140	6,141,180
합 계	18,811,098	11,186,630
차감: 비유동성항목	(18,811,098)	(6,141,180)
유동항목	-	5,045,450

### (2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 채무상품 관련 손익	252,243	326,696

## 9. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장 지분증권	10,346,144	6,594,229

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

## 10. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

### (1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	18,384,480	15,746,146
손실충당금	(345,010)	(328,269)
매출채권(순액)	18,039,470	15,417,877

### (2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	7,984,317	-	7,984,317	18,395,727	-	18,395,727
투자예치금	45,100,000	8,962,000	54,062,000	29,570,000	202,000	29,772,000
기타 금융자산	1,831,306	14,755,511	16,586,817	13,220,497	15,153,316	28,373,813
국공채	-	26,085	26,085	740	26,085	26,825
회사채	-	14,071,656	14,071,656	11,001,376	14,103,654	25,105,030
미수금	966,627	-	966,627	1,066,088	-	1,066,088
미수수익	326,222	-	326,222	811,583	-	811,583
보증금	538,457	581,090	1,119,547	340,710	1,023,577	1,364,287
퇴직보험예치금	-	76,680	76,680	-	-	-
합계	54,915,623	23,717,511	78,633,134	61,186,224	15,355,316	76,541,540

### (3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2을 참고하시기 바랍니다.

## 11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	44,877	47,438

## 12. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	1,093,478	1,750,240
제품	3,888,452	6,032,989
재공품	1,390,145	706,372
원재료	2,568,953	3,449,054
포장재료	372,927	210,663
미착재료	27,154	7,782
합계	9,341,109	12,157,100

재고자산에 대하여 당기말 현재 11,112백만원의 재산종합보험에 가입되어 있습니다.

### 13. 관계기업에 대한 지분

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격 등
	당기말	전기말			
BLUE ONE NYC LLC	27.03	27.03	미국	12월31일	투자기업

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 천원)

기업명	당기초	취득	지분법평가		배당	당기말
			지분법손익	기타포괄손익		
BLUE ONE NYC LLC	9,883,486	-	(2,464,173)	797,245	-	8,216,558

#### 2) 전기

(단위: 천원)

기업명	전기초	취득	지분법평가		배당	전기말
			지분법손익	기타포괄손익		
BLUE ONE NYC LLC	11,504,228	3,254,953	(4,194,944)	(680,751)	-	9,883,486

(3) 관계기업의 요약재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

BLUE ONE NYC LLC	당기말	전기말
유동자산		
- 현금및현금성자산	1,940,665	7,742,129
- 단기예치금	1,820,355	-
- 매출채권 및 기타채권	237,303	37,559
- 재고자산	24,591	16,249
- 기타유동자산	1,713,600	2,095,414
유동자산 합계	5,736,514	9,891,351
비유동자산		
- 유무형자산	160,167,901	149,381,807
- 기타비유동자산	47,797	135,687
비유동자산 합계	160,215,698	149,517,494
유동부채		
- 매입채무 및 기타채무	282,137	133,177



- 기타금융부채	134,101,035	1,579,999
- 기타유동부채	378,624	64,086
유동부채 계	134,761,796	1,777,262
비유동부채		
- 기타금융부채	792,768	121,062,652
비유동부채 계	792,768	121,062,652
순자산	30,397,648	36,568,931
피투자기업에서 수령한 배당금	-	-

(단위: 천원)

BLUE ONE NYC LLC	당기	전기
영업수익	12,912,944	5,759,686
영업비용	(16,412,211)	(16,281,087)
영업손익	(3,256,151)	(1,933,329)
이자비용	(5,617,959)	(4,999,910)
당기순손익	(9,117,226)	(15,521,311)
기타포괄손익	2,945,942	(1,355,402)
총포괄손익	(6,171,284)	(16,876,713)

(4) 당기와 전기 중 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정  
한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

기업명	당기말 순자산 (a)	연결실체 지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	장부금액
BLUE ONE NYC LLC	30,397,649	27.03%	8,216,557	8,216,558

2) 전기

(단위: 천원)

기업명	전기말 순자산 (a)	연결실체 지분율 (b)	순자산 지분금액 (a×b)	장부금액
BLUE ONE NYC LLC	36,568,931	27.03%	9,883,486	9,883,486

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
토지	13,482,531	(4,139,785)	-	9,342,746	13,482,531	(4,139,785)	-	9,342,746
건물	30,348,981	-	(8,956,373)	21,392,608	30,348,981	-	(8,189,323)	22,159,658
구축물	96,000	-	(45,849)	50,151	96,000	-	(41,049)	54,951
기계장치	24,150,828	(9,987)	(20,157,102)	3,983,739	23,894,728	(15,587)	(19,280,110)	4,599,031
기타	8,821,083	-	(6,521,710)	2,299,373	8,826,812	-	(6,306,207)	2,520,605
건설중인자산	4,033	-	-	4,033	4,033	-	-	4,033
합계	76,903,456	(4,149,772)	(35,681,034)	37,072,650	76,653,085	(4,155,372)	(33,816,689)	38,681,024

(2) 유형자산의 변동

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	9,342,746	22,159,657	54,951	4,599,031	2,520,606	4,033	38,681,024
취득	-	-	-	256,100	39,844	-	295,944
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
감가상각비	-	(767,049)	(4,800)	(871,392)	(261,076)	-	(1,904,317)
기말 순장부금액	9,342,746	21,392,608	50,151	3,983,739	2,299,373	4,033	37,072,650

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	9,342,746	22,926,708	59,751	5,172,007	2,674,141	29,833	40,205,186
취득	-	-	-	375,321	74,800	229,400	679,521
처분	-	-	-	-	(70,004)	-	(70,004)
감가상각비	-	(767,051)	(4,800)	(1,034,297)	(327,531)	-	(2,133,679)
대체	-	-	-	86,000	169,200	(255,200)	-
기말 순장부금액	9,342,746	22,159,657	54,951	4,599,031	2,520,606	4,033	38,681,024

감가상각비 중 1,565백만원(전기: 1,727백만원)은 매출원가, 339백만원(전기: 407백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다. 또한, 유형자산에 대하여 당기말 현재 75,903백만원의 재산종합보험에 가입되어 있습니다.

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	2,977,823	4,521,011
차량운반구	138,017	210,054
합계	3,115,840	4,731,065

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,708,644	1,783,475
비유동	1,508,978	3,015,294

합계	3,217,622	4,798,769
----	-----------	-----------

당기 중 증가된 사용권자산은 204,254천원(전기: 398,158천원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,602,631	1,543,931
차량운반구	173,156	192,095
합계	1,775,787	1,736,026
리스부채에 대한 이자비용	96,968	162,738
단기리스료 및 소액자산 리스료	78,273	72,256

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,916,952천원(전기: 1,906,712천원)입니다.

16. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상차손누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상차손누계	장부금액
산업재산권	1,030,753	(959,899)	-	70,854	1,030,753	(940,867)	-	89,886
회원권	5,525,873	-	(60,000)	5,465,873	6,335,922	-	(150,000)	6,185,922
합계	6,556,626	(959,899)	(60,000)	5,536,727	7,366,675	(940,867)	(150,000)	6,275,808

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	합 계
기초	89,886	6,185,922	6,275,808
처분	-	(720,049)	(720,049)
상각비	(19,032)	-	(19,032)
기말	70,854	5,465,873	5,536,727

- 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	합 계
기초	111,042	6,386,188	6,497,230
처분	-	(200,266)	(200,266)
상각비	(21,156)	-	(21,156)
기말	89,886	6,185,922	6,275,808

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 3,829백만원(전기: 3,681백만원)입니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,772,313	2,562,143
기타금융부채	1,070,082	1,040,208
미지급금	1,021,345	991,162
미지급비용	15,737	11,046
수입보증금	33,000	38,000
합계	4,842,395	3,602,351

## 18. 차입금

보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
산업시설자금대출	KDB산업은행	1.07~1.99(변동)	2022.01.15	2,407,000	2,407,000

## 19. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	1,508,410	1,369,871
미지급비용	746,646	922,414
환불부채(주석 20)	1,117,209	1,158,985
기타	1,553,387	1,199,165
합계	4,925,652	4,650,435
차감: 비유동성항목	(868,756)	(917,342)
유동항목	4,056,896	3,733,093

## 20. 환불부채

환불부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,158,985	1,273,354
충당금 전입	1,117,209	1,158,985
미사용금액 환입	(308,655)	(712,526)
연중 사용액	(850,330)	(560,828)
기말	1,117,209	1,158,985

## 21. 퇴직급여

### (1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	1,257,545	1,264,272
사외적립자산의 공정가치	(1,334,225)	(1,252,275)
재무상태표상 부채	(76,680)	11,997

### (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,264,272	1,268,727
당기근무원가	69,193	80,435
이자비용	24,536	25,904
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리 적손익	(100,456)	(110,794)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	-	-
보고기간말 금액	1,257,545	1,264,272

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,252,275	1,144,813
이자수익	23,042	21,980
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익	(8,902)	(4,382)
기여금		
-사용자	67,810	89,864
보고기간말 금액	1,334,225	1,252,275

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
현금및현금성자산	67,815	5.1	1,252,275	100
정기예금	1,266,410	94.9	-	-
합계	1,334,225	100	1,252,275	100

상기 사외적립자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 없습니다.

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	2.56%	1.84%
임금상승률	2.44%	3.93%



(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(90,000)	101,417
임금상승률	1.00%	101,046	(91,361)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~3년 미만	3~6년 미만	6년 이상	합계
급여지급액	89,851	94,663	359,708	1,702,814	2,247,036

확정급여채무의 가중평균만기는 7.78년입니다.

(8) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,162백만원(전기: 1,213백만원)입니다.

## 22. 법인세비용 및 이연법인세

### (1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	2,030,412	1,383,365
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	753,666	215,874
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(840,666)	(149,644)
법인세비용	1,943,412	1,449,595

### (2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 차이내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	5,334,940	1,573,447
적용세율을 반영한 법인세	1,173,687	324,158
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	850,114	496,775
- 세액공제감면	(577,875)	(557,762)
- 미인식이연법인세자산효과	375,664	1,215,541
- 기타	121,822	(29,117)
법인세비용	1,943,412	1,449,595
유효세율	36.4%	92.1%

### (3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	91,553	(20,141)	71,412	106,412	(23,411)	83,001
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가 및 처분손익	4,121,951	(820,525)	3,301,426	573,788	(126,233)	447,555
합계	4,213,504	(840,666)	3,372,838	680,200	(149,644)	530,556

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,302,856	1,299,583
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	424,757	809,787
소계	2,727,613	2,109,370
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,830,926)	(1,091,752)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(71,768)	(439,033)
소계	(2,902,694)	(1,530,785)
이연법인세자산(부채) 순액	(175,081)	578,585

(5) 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	자본	당기말
미수수익	(178,548)	106,780	-	(71,768)
환불부채	254,977	(9,190)	-	245,787
손실충당금	37,578	(2,122)	-	35,456
퇴직급여충당부채	265,107	22,100	(22,100)	265,107
퇴직연금운용자산	(251,742)	(18,357)	1,959	(268,140)
정부보조금	3,532	909,520	-	913,052
압축기장충당금	(3,532)	(909,520)	-	(913,052)
건설자금이자	20,736	(2,466)	-	18,270
매출할인	263,816	77,929	-	341,745
연차충당부채	118,719	(35,707)	-	83,012
기타장기종업원급여	84,212	(2,962)	-	81,250
무형자산손상차손	33,000	(19,800)	-	13,200
차량운반구	24,671	(5,804)	-	18,867
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	3,384	606	-	3,990
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(131,673)	-	(820,525)	(952,198)
외환환산손익	31,503	(31,503)	-	-
사용권자산	(953,239)	267,754	-	(685,485)
리스부채	968,135	(260,258)	-	707,877
종속기업투자	(12,051)	-	-	(12,051)
합계	578,585	87,000	(840,666)	(175,081)

- 전기

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익	자본	당기말
미수수익	(188,902)	10,354	-	(178,548)
반품추정매출액	280,138	(25,161)	-	254,977
손실총당금	34,679	2,899	-	37,578
감가상각누계액	(4,118)	4,118	-	-
퇴직급여총당부채	271,661	17,821	(24,375)	265,107
퇴직보험예치금	(237,545)	(15,161)	964	(251,742)
정부보조금	918,834	(915,302)	-	3,532
압축기장총당금	(918,834)	915,302	-	(3,532)
건설자금이자	23,202	(2,466)	-	20,736
매출할인	388,034	(124,218)	-	263,816
연차총당부채	120,559	(1,840)	-	118,719
기타장기종업원급여	69,798	14,414	-	84,212
무형자산손상차손	81,400	(48,400)	-	33,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(44,250)	47,634	-	3,384
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(5,439)	(1)	(126,233)	(131,673)
차량운반구	18,758	5,913	-	24,671
외화평가손익	-	31,503	-	31,503
사용권자산	(1,335,165)	381,926	-	(953,239)
리스부채	1,335,912	(367,777)	-	968,135
종속기업투자	(14,263)	2,212	-	(12,051)
합계	794,459	(66,230)	(149,644)	578,585

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
관계기업투자주식	7,136,569	5,525,187	처분하지 않을 예정

### 23. 자본금

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수의 총수	15,000,000주	15,000,000주
1주의 금액	1,000원	1,000원
발행한 주식수	6,370,000주	6,370,000주
자본금	6,370,000천원	6,370,000천원

### 24. 자본조정

연결회사는 2001년 1월 26일자로 자사주식 가격안정을 목적으로 하나은행(주)와 체결한 1,500백만원의 특정금전신탁계약을 통하여 취득한 266,402주(취득가액 1,511,436천원)와, 2009년 3월 20일 정기주주총회 결의에 따라 실시한 주식배당시에 취득한 단주 256주(취득가액 1,100천원)를 자기주식으로 보유하고 있습니다. 동 주식은 향후 주식시장의 추이를 고려하여 매각할 계획입니다.

### 25. 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가 및 처분손익	466,865	2,909,133	3,375,998
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(1,258,535)	797,245	(461,290)
해외사업환산손익	(4,239)	6,913	2,674
합계	(795,909)	3,713,291	2,917,382

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가 및 처분손익	19,310	447,555	466,865
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(577,784)	(680,751)	(1,258,535)
해외사업환산손익	1,225	(5,464)	(4,239)
합계	(557,249)	(238,660)	(795,909)

## 26. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*)	3,236,972	3,053,871
기업합리화적립금	2,242,221	2,242,221
재무구조개선적립금	3,323	3,323
기업발전적립금	1,350,000	1,350,000
미처분이익잉여금	143,003,750	141,162,620
합 계	149,836,266	147,812,035

(\*) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

## 27. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기	전기
급여	9,836,934	10,793,418
퇴직급여	819,530	897,847
복리후생비	1,547,757	1,851,654
물류비	480,055	463,868
지급수수료	1,372,809	1,478,634
판매촉진비	2,695,000	2,949,869
무형자산상각비	19,032	21,156
감가상각비	171,948	221,005
경상연구개발비	3,829,308	3,680,838
여비교통비	1,417,929	1,557,347
임차료	343,715	337,479
사용권자산상각비	1,775,787	1,736,027
광고선전비	1,479,166	1,582,217
기타	820,635	867,777
합계	26,609,605	28,439,136

## 28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의변동	2,439,934	(1,294,083)
원재료및상품매입액	10,062,479	12,240,707
급여	14,683,090	15,575,918
퇴직급여	1,255,321	1,318,912
복리후생비	2,028,635	2,404,761
물류비	480,055	463,868
감가상각비	1,904,317	2,133,679
지급수수료	2,102,962	2,308,204
지급임차료	660,063	638,871
판매촉진비	2,695,000	2,949,869
외주용역비	2,468,600	2,638,943
광고선전비	1,479,166	1,582,217
사용권자산 상각비	1,775,787	1,736,027
기타 비용	4,582,751	5,024,423
합계	48,618,160	49,722,314

## 29. 금융수익과 금융비용

### (1) 금융수익

(단위: 천원)

금 용 수 익	당기	전기
은행예치금에 대한 이자수익	509,212	576,767
국공채 및 회사채에 대한 이자수익	432,837	814,348
당기손익-공정가치측정금융자산에 대한 이자수익	560,761	543,213
합계	1,502,810	1,934,328

### (2) 금융비용

(단위: 천원)

금 용 원 가	당기	전기
은행차입금에 대한 이자비용	28,647	40,201
리스부채에 대한 이자비용	96,968	162,738
합계	125,615	202,939

## 30. 기타수익과 기타비용

### (1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	4,544	54,093
무형자산처분이익	329,496	127,007
배당금수익	307,092	296,233
외화환산이익	111,900	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	16,650	-
잡이익	90,512	108,952
합계	860,194	586,285



(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	11,265	42,190
외화환산손실	-	147,118
당기손익-공정가치금융자산평가손실	325,168	216,517
잡손실	150,058	73,952
합계	486,491	479,777

31. 주당순이익

(1) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 6,103,342주로 기중 변동이 없습니다.

(2) 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익	3,391,528,143	123,851,872
가중평균 유통보통주식수	6,103,342	6,103,342
기본주당순이익	556	20

(3) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

### 32. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 1,831백만원(주당 300원)과 1,831백만원(주당 300원)입니다.

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 250원과 1,526백만원이며, 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

### 33. 우발상황 및 약정사항

#### (1) 금융기관과 체결한 약정사항

(단위: 천원, USD)

금융기관	종류	금액	실행액
KEB하나은행 (*1)	매출채권 담보대출 (*2)	3,200,000	122,680
	수입신용장개설	USD 3,000,000	-
KDB산업은행 (*3)	산업시설자금대출	4,000,000	2,407,000

(\*1) 상기 약정사항과 관련하여 연결회사는 지배기업의 대표이사로부터 4,800백만원 및 USD 3,600,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(\*2) 상기 약정사항은 매입처에서 지배기업에 대한 매출채권을 담보로 대출을 받을 수 있도록 KEB하나은행과 체결한 전자어음할인약정입니다.

(\*3) 주석 18 참조

또한, 연결회사는 서울보증보험으로부터 4백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

#### (2) 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 단기투자예치금 100백만원(전기: 100백만원)이 원주 공장 도시가스 대금 담보로 수협 등에 제공되어 있습니다. 또한, KEB하나은행에 예치한 장기투자예치금 2백만원(전기: 2백만원)이 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

### 34. 특수관계자 거래

#### (1) 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	BLUE ONE NYC LLC (*1)	BLUE ONE NYC LLC (*1)
기타특수관계자	삼아개발	삼아개발
	BLUE 31st STREET HOLDCO LLC (*2)	BLUE 31st STREET HOLDCO LLC (*2)
	BLUE 36th STREET HOLDCO LLC (*2)	BLUE 36th STREET HOLDCO LLC (*2)
	BLUE 31st STREET NYC LLC (*3)	BLUE 31st STREET NYC LLC (*3)
	BLUE 36th STREET NYC LLC (*4)	BLUE 36th STREET NYC LLC (*4)

(\*1) 연결회사가 27.03% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*2) BLUE ONE NYC LLC가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*3) BLUE 31st STREET HOLDCO LLC가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(\*4) BLUE 36th STREET HOLDCO LLC가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

#### (2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	
		지급임차료	이자비용
기타특수관계자	삼아개발	578,484	92,235

(단위: 천원)

구분	회사명	전기	
		지급임차료	이자비용
기타특수관계자	삼아개발	564,708	153,728

#### (3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말		
		임차보증금	리스부채	미지급금
기타특수관계자	삼아개발	400,000	3,001,306	194,104

(단위: 천원)

구분	회사명	전기말		
		임차보증금	리스부채	미지급금
기타특수관계자	삼아개발	400,000	4,448,083	189,903

(4) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	
		리스부채의 상환	현금배당
기타특수관계자	삼아개발	1,446,777	-
주요 경영진	대표이사 등	-	1,253,246
합계		1,446,777	1,253,246

(단위: 천원)

구분	회사명	전기	
		리스부채의 상환	현금배당
기타특수관계자	삼아개발	1,506,960	-
주요 경영진	대표이사 등	-	1,253,246
합계		1,506,960	1,253,246

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사 및 사외이사를 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	533,048	530,684
퇴직급여	93,729	141,149

### 35. 현금흐름표

#### (1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
가. 당기순이익	3,391,528	123,852
나. 조정		
- 감가상각비	1,904,317	2,133,679
- 퇴직급여	93,729	106,339
- 무형자산상각비	19,032	21,156
- 이자수익	(1,502,811)	(1,934,328)
- 이자비용	125,615	202,939
- 지분법손실	2,464,173	4,194,944
- 법인세비용	1,943,412	1,449,595
- 당기손익-공정가치금융자산처분이익	(16,650)	-
- 당기손익-공정가치금융자산평가손실	325,168	216,517
- 대손상각비	16,740	(52,799)
- 배당금수익	(307,092)	(296,233)
- 사용권자산상각비	1,775,787	1,736,027
- 기타	(309,360)	105,489
다. 운전자본의 변동		
- 매출채권	(2,638,333)	6,597,853
- 기타금융자산	99,461	549,023
- 재고자산	2,665,945	(1,005,918)
- 기타자산	2,561	(7,280)
- 매입채무	1,210,170	(1,331,432)
- 기타금융부채	592,332	(806,561)
- 기타부채	(286,936)	(1,677,444)
- 사외적립자산	(67,810)	(89,864)
영업으로부터 창출된 현금	11,500,978	10,235,554

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 출입이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기투자예치금 유동성 대체	7,740,000	9,150,000
단기투자예치금 유동성 대체	20,210,000	-
기타상각후원가 측정 금융자산 유동성 대체	-	11,010,584
당기손익-공정가치측정 금융자산 유동성 대체	-	3,846,904
건설중인 자산 대체	235,000	255,200
유형자산 취득 미지급금	20,500	-
유형자산 처분 미수금	-	70,000
장기차입금 유동성 대체	2,407,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위:천원)

당기	차입금	리스부채
당기초	2,407,000	4,798,770
현금흐름	-	(1,838,679)
취득-신규리스	-	204,254
기타 비금융변동	-	53,277
당기말	2,407,000	3,217,622

(단위:천원)

전기	차입금	리스부채
전기초	2,407,000	6,072,329
현금흐름	-	(1,834,456)
취득-신규리스	-	265,515
기타 비금융변동	-	295,382
전기말	2,407,000	4,798,770

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	삼아제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	3	2	1	2	6	3	3	1	1	-	-	11	14	
투입시 간	분·반기검토	11	6	16	9	185	220	115	35	-	-	-	-	327	270
	감사	39	21	94	96	404	732	349	88	7	2	-	-	893	939
	합계	50	27	110	105	589	952	464	123	7	2	-	-	1,220	1,209

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.26 ~ 2021.07.30		5	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2021.11.22 ~ 2021.11.26	5	일	4	명	3	명
2022.01.24 ~ 2022.01.28	5	일	3	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일	
	실사(입회)장소	강원도 원주시 문막읍 동화공단로 49					
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 포장재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일		
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.09.06, 2022.03.16					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 06일	회사측: 감사, 재무담당자 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사의 범위 및 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 16일	회사측: 감사, 재무담당자 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성 등