

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	5
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	9
3. 원재료 및 생산설비	11
4. 매출 및 수주상황	15
5. 위험관리 및 파생거래	17
6. 주요계약 및 연구개발활동	20
7. 기타 참고사항	27
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	33
3. 연결재무제표 주식	38
4. 재무제표	103
5. 재무제표 주식	108
6. 배당에 관한 사항	172
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	173
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	173
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	175
8. 기타 재무에 관한 사항	176
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	182
V. 회계감사인의 감사의견 등	192
1. 외부감사에 관한 사항	192
2. 내부통제에 관한 사항	194
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	196
1. 이사회에 관한 사항	196
2. 감사제도에 관한 사항	198
3. 주주총회 등에 관한 사항	200
VII. 주주에 관한 사항	204
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	207
1. 임원 및 직원 등의 현황	207
2. 임원의 보수 등	208
IX. 계열회사 등에 관한 사항	212
X. 대주주 등과의 거래내용	213
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	214
1. 공시내용 진행 및 변경사항	214
2. 우발부채 등에 관한 사항	214
3. 제재 등과 관련된 사항	215

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	215
XII. 상세표	217
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	217
2. 계열회사 현황(상세)	217
3. 타법인출자 현황(상세)	217
4. 사업의 내용	218
【 전문가의 확인 】	219
1. 전문가의 확인	219
2. 전문가와의 이해관계	220

사 업 보 고 서

(제 69 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

삼일제약(주)

대 표 이 사 :

허승범

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 효령로 155(방배동)

(전 화) 02-520-0300

(홈페이지) <http://www.samil-pharm.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전무 (성 명) 권태근

(전 화) 02-520-0353

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함.)

2022. 3. 16

삼 일 제 약 주 식 회 사

대표이사 허 승 범

(서명)

신고업무담당이사

권 태 근

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	0	0	0	0	0
비상장	2	0	0	2	1
합계	2	0	0	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 삼일제약주식회사라고 표기하며, 영문으로는 SAMIL PHARMACEUTICAL CO.,LTD로 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 삼일제약 또는 SAMIL PHARM.CO.,LTD라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위할 목적으로 1947년 10월 7일에 설립되었습니다. 또한 1985년 5월 주식이 한국거래소 유가증권시장에 상장되어 거래되고 있습니다. 회사의 존속기간은 창업일 기준으로 74년이 경과하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 본사주소 : 서울시 서초구 효령로 155
- 전화번호 : 02-520-0300
- 홈페이지 : <http://www.samil-pharm.com>

마. 중소기업 해당여부

중소기업 해당 여부	미해당
------------	-----

벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

* 2021년 12월 31일 현재 중견기업에 해당합니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 의약품 및 의약외품등의 제조, 판매 및 그 관련 사업을 사업의 내용으로 하고 있으며, 주요 제품 및 상품은 폴리부틴, 글립타이드, 부루펜, 리박트, 히아박 등이 있습니다. 기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'Ⅱ.사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1985년 05월 29일	부	-

아. 계열회사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 2개의 자회사가 있습니다.

회사명	지분구조	목 적	상장여부
삼일메디칼(주)	삼일제약 100%	의료기기 등 도소매	비상장
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	삼일제약 100%	의약품제조 및 판매	비상장

자. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

해당사항 없음

차. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 1947년 10월 삼일제약주식회사를 설립하여 1985년 4월 본사를 서울시 강남구 잠원동으로 이전하였다가 1988년 10월 현재의 소재지인 서울시 서초구 효령로 155로 이전 유지하고 있습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 19일	정기주총	사내이사 김상진	사내이사 허강	-

최근 5사업연도에 증자 또는 감자 등의 자본금 변동사항은 아래의 표를 참조하시기 바랍니다.

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제69기 (2021년말)	제68기 (2020년말)	제67기 (2019년말)	제66기 (2018년말)	제65기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	13,537,283	6,694,896	6,500,000	6,500,000	6,500,000
	액면금액	500	1,000	1,000	1,000	1,000
	자본금	6,768,641,500	6,694,896,000	6,500,000,000	6,500,000,000	6,500,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	6,768,641,500	6,694,896,000	6,500,000,000	6,500,000,000	6,500,000,000

* 2020년 8월 보통주 31,605주, 2020년 9월 보통주 163,291주 전환권 행사가 되었습니다.

* 2021년 4월 보통주 10,535주 전환권 행사가 되었고, 보통주 1,000원에서 500원으로 주식 분할을 진행하여 자본금 변동없이 6,705,431주 발행되었습니다. 그리고, 2021년 8월 126,421주 전환권 행사가 되었습니다. 총 발행주식수는 13,537,283주입니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 2021년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 보통주 100,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 13,537,283주입니다. 현재의 유통주식수는 자기주식 1,022,878주를 제외한 12,514,405주입니다. 당사는 보통주 외의 주식은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	13,537,283	-	13,537,283	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-

	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		13,537,283	-	13,537,283	-
V. 자기주식수		1,022,878	-	1,022,878	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		12,514,405	-	12,514,405	-

* 2021년 4월 보통주 10,535주 전환권 행사가 되었고, 보통주 1,000원에서 500원으로 주식 분할을 진행하여 자본금 변동없이 6,705,431주 발행되었습니다. 그리고, 2021년 8월 126,421주 전환권 행사가 되었습니다. 총 발행주식수는 13,537,283주입니다.

나. 자기주식 취득,처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	138,580	299,029	138,580	-	299,029	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	298,691	575,851	150,693	-	723,849	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	437,271	874,880	289,273	-	1,022,878	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-
				우선주	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	437,271	874,880	289,273	-	1,022,878	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

(1) 2021년 3월19일 자기주식신탁계약 20억이 만기로 해지되었으며, 본 신탁계약에 따라 취득한 자기주식 138,580주는 2021년 3월 19일 신탁계약 만기 해지 후 당사 증권계좌에 입고하였습니다.

(2) 2021년 4월9일 주식분할(보통주 1주당 2주로)로 인하여 437,271주가 증가하였습니다.

(3) 당사는 2021년 4월 30일, 2021년 10월5일, 2021년 11월30일 자기주식 취득을 위한 신탁계약을 체결하였으며 보고서 작성 기준일까지 총 299,029주를 신탁계약을 통해 취득하였습니다. 자기주식 신탁계약과 관련된 자세한 내용은 2022년 3월 4일 최근 공시한 '신탁계약에 의한 취득상황보고서'를 참고해주시기 바랍니다.

(4) 2021년 8월 교환청구로 교환되어 150,693주 감소하였습니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 해지	2020년 03월 20일	2021년 03월 19일	2,000,000,000	1,993,423,300	99.67	-	-	2020년 06월 24일
신탁 체결	2021년 04월 30일	2022년 04월 29일	500,000,000	498,148,980	99.63	-	-	2021년 07월 30일
신탁 체결	2021년 10월 05일	2022년 10월 04일	1,000,000,000	996,499,140	99.65	-	-	2022년 01월 06일
신탁 체결	2021년 11월 30일	2022년 11월 29일	1,000,000,000	997,705,840	99.77	-	-	2022년 03월 04일

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 19일	제68기정기주주총회	제5조 (발행예정 주식의 총수) 이 회사가 발행할 주식의 총수는 일억주로 한다. 제6조 (일주의 금액) 이 회사가 발행하는 주식의 금액은 오백원으로 한다.	주식분할 반영
2020년 03월 20일	제67기정기주주총회	제34조의 3 (이사의 보고업무) 제35조 (이사회의 구성과 소집) 제37조의 1 (이사회의 의사록) 제37조의 2 (위원회) 제6장 감사위원회 제39조의 2 (감사위원회의 구성) 제39조의 3 (감사위원회의 직무 등) 제39조의 4 (감사록) 제39조의 5 (감사의 직무) (삭제) 제39조의 6 (감사록) (삭제) 제39조의 7 (감사의 보수와 퇴직금) (삭제) 제41조의 1 (재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) 제41조의 2 (외부감사인의 선임) (삭제)	'상근감사' 제도 -> '감사위원회' 제도 도입 규정 변경 '감사' 삭제 이사회내 위원회 근거 규정 신설 조문 삭제

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

[지배회사의 개요]

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입·생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품을 직접 생산 판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2021년 연결 매출액은 1,342억원이고, 매출비중은 제약 98.4%, 기타 1.6%로 이루어져 있습니다.

중장기 성장 전략으로 'Galmed사'와 비알콜성 지방간염 신약(NASH) 'Aramchol' 및 'Biosplice사'와 골관절염 치료제 신약 'Lorecivivint' 국내 판매권에 관한 라이선스 계약을 체결하였으며, 베트남에 2022년 3분기 완공을 목표로 cGMP 및 EU-GMP 수준의 글로벌 안과 CMO 공장을 건설중에 있습니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

[종속회사의 개요]

당사의 사업보고서 작성 기준일 현재 연결재무제표 작성 대상에 포함된 주요 종속기업의 현황은 다음과 같습니다. SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 3분기를 목표로 글로벌 안과 CMO 공장을 건설중에 있습니다.

※상세 현황은 '상세표-4. 사업의 내용' 참조

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

당사 및 종속회사의 주요 매출은 제약부분, 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 공시대상기간 동안사업부분별 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부분	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율
제 약	제 품	포리부틴류	위장관운동조절제	포리부틴	10,646	7.9%

		글립타이드	위장관치료제	글립타이드	8,076	6.0%
		부 루 펜 류	해열.진통.소염제	부 루 펜	2,848	2.1%
		리 박 트	성분영양제	리 박 트	7,664	5.7%
		리 마 딘 정	요부척추관협착증	리 마 딘	2,383	1.8%
		자이로릭정	통풍치료제	자이로릭	3,038	2.3%
		기 타			41,186	30.7%
		소 계			75,841	56.5%
	상 품	노 스 판	진통,진양,소염제	노스판	12,106	9.0%
		히 아 박	점안제	히아박	6,426	4.8%
		리프레쉬플러스	인공누액제	리프레쉬플러스	5,804	4.3%
		레스타시스	안구건조증	레스타시스	5,998	4.5%
		모노프로스트	녹내장	모노프로스트	6,555	4.9%
		기 타			19,399	14.5%
		소 계			56,289	41.9%
	기타	용 역			1,187	0.9%
		임 대			582	0.4%
		기 타			348	0.3%
		소 계			2,117	1.6%
합 계					0	0.0%
					134,247	100.0%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 :원)

품 목		제69기	제68기	제67기
포리부틴정 (500T)	내 수	36,818	36,818	36,818
	수 출	-	-	-
글립타이드	내 수	33,818	33,909	33,909
	수 출	-	-	-
리 박 트	내 수	86,253	86,253	86,253
	수 출	-	-	-
자이로릭정 (100T)	내 수	6,363	8,090	8,090
	수 출	-	-	-

(1) 산출기준

- 전문의약품 : 보험약가 기준
- 일반의약품 : 출고가격 기준

(2) 주요 가격변동원인

- 전문의약품 : 일괄약가인하, 약가재평가 등의 영향을 받음
- 일반의약품 : 생산원가 상승 및 물가상승 등의 영향을 받음

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율
제약	상 품	노스판패취 5 μ g/h [4EA]	진통·진양·소염제	7,115,126	11.0%
		리프레쉬플러스점안액 0.5%[0.4MLX30]	인공누액제	5,684,247	8.7%
		히아박점안액(수입)[10ML]	각결막 상피장애	3,708,340	5.7%
		기 타	-	26,248,614	40.4%
		소 계	-	42,756,327	65.8%
	원재료	Sulglycotide	소화성궤양치료제원료	4,484,525	6.9%
		LIMAPROST ALFADEX	기관계용의약품원료	2,775,673	4.3%
		Trimebutine Maleate	위장관운동조절제원료	2,387,635	3.7%
		기 타	-	9,031,782	13.9%
		소 계	-	18,679,615	28.8%
	부재료	AL/PVC FILM (W270mm)	필름류	265,824	0.4%
		반투명 용기 5 (RX)	점안액 용기	128,748	0.2%
		오큐프록스안연고 5G AL.TUBE	튜브형 용기	182,542	0.3%
		기 타	-	2,959,493	4.6%
		소 계	-	3,536,607	5.4%
	합 계		-	64,972,548	100.0%

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

구 분		제69기	제68기	제67기
Sulglycotide	국 내	-	-	-
	수 입	820	809	811
LIMAPROST ALFADEX	국 내	-	-	-
	수 입	196,174	215,971	212,055
Trimebutine Maleate	국 내	-	-	-
	수 입	122	120	114

(1) 산출기준

총평균법에 의해 작성된 원재료 수불부상에 있는 매입합계 금액을 총 매입량으로 나누어서 계산한 단가.

(2) 주요 가격변동원인

- 원재료 : 주로 수입에 의존하므로 수입단가 및 환율변동이 주 원인.
- 부재료 : 국내조달이 대부분으로 재질변경 및 규격변경이 주 원인.

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

1) 생산능력

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	제69기	제68기	제67기
제 약	포리부틴정(T)	안산공장	91,810	91,810	93,333
	글립타이드정 200mg(T)		26,882	26,882	45,333
	리박트과립(포)		4,313	4,313	4,000
	자이로릭정(T)		58,305	58,305	66,667
	부루펜정(T)		30,744	30,744	72,000
	슈다페드정(T)		86,298	86,298	192,000
	오큐메론 0.1%(EA)		533	533	2,800
	부루펜시럽(L)		100	100	360

2) 생산능력의 산출근거

가) 산출방법 등

- ① 산출기준
 - 주요 생산설비의 표준생산능력 기준
 - 당기가동가능시간 기준 : 작업일수 248일, 1일 7.58시간
- ② 산출방법
 - 설비능력 × 당기작업시간

라. 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위 : 천개)

사업부문	품 목	사업소	제69기	제68기	제67기
제 약	포리부틴정(T)	안산공장	77,210	63,861	70,975
	글립타이드정 200mg(T)		27,827	22,605	51,526
	리박트과립(포)		4,945	3,156	3,105
	자이로릭정(T)		47,025	42,581	44,022
	부루펜정(T)		27,739	25,757	37,885
	슈다페드정(T)		62,472	76,517	143,560
	오큐메론 0.1%(EA)		498	392	452

	부루펜시럽(L)		74	74	179
--	----------	--	----	----	-----

2) 가동률

(단위 : 시간, %)

사업부문	구 분	당기가동가능시간	당기실제가동시간	평균가동률
제 약	포 장 실	1,879.84	1,852.77	98.56%
	정 제 실	1,879.84	1,855.97	98.73%
	내 용 액 제 실	1,879.84	642.34	34.17%
	외 용 액 제 실	1,879.84	1,153.28	61.35%
	주사점안제실	1,879.84	1,602.94	85.27%
	리 박 트 실	1,879.84	1,678.89	89.31%
	합 계	11,279.04	8,786.18	77.90%

마. 생산설비의 현황 등

1) 연결기업의 생산시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치 등이 있으며, 보고기간종료일 현재 장부가액은 977.3억원으로 전기말 대비 335.5억원 증가하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,501,425	-	-	2,501,425	2,578,293	-	2,578,293
건물	45,315,131	(17,293,897)	-	28,021,234	43,331,279	(16,286,218)	27,045,061
구축물	684,950	(487,107)	-	197,843	654,950	(479,350)	175,600
기계장치	27,513,136	(19,038,661)	-	8,474,475	26,242,767	(17,613,482)	8,629,285
차량운반구	149,068	(122,713)	-	26,355	149,068	(107,127)	41,941
공구기구	13,560,787	(10,962,805)	-	2,597,982	13,112,159	(10,512,164)	2,599,995
집기비품	3,620,776	(3,013,100)	(86,153)	521,523	3,086,549	(2,863,774)	222,775
임차시설물	285,960	(240,553)	-	45,407	285,960	(188,399)	97,561
건설중인자산	55,341,204	-	-	55,341,204	22,791,559	-	22,791,559
합계	148,972,437	(51,158,836)	(86,153)	97,727,448	112,232,584	(48,050,514)	64,182,070

3) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	2,578,293	-	(76,868)	-	-	-	2,501,425
건물	27,045,062	1,817,288	(92,064)	(1,070,350)	321,298	-	28,021,234
구축물	175,601	-	-	(7,758)	30,000	-	197,843

기계장치	8,629,284	770,439	-	(1,494,479)	569,231	-	8,474,475
차량운반구	41,941	-	-	(15,586)	-	-	26,355
공구기구	2,599,995	511,229	-	(513,242)	-	-	2,597,982
집기비품	222,775	168,081	-	(139,755)	270,422	-	521,523
임차시설물	97,561	-	-	(52,154)	-	-	45,407
건설중인자산	22,791,559	29,494,311	-	-	2,601,978	453,356	55,341,204
합계	64,182,071	32,761,348	(168,932)	(3,293,324)	3,792,929	453,356	97,727,448

(주1) 당기 중 장기선급금에서 건설중인자산으로 대체된 금액은 4,101,396천원이며, 건설중인자산에서 무형자산과 소모품비로 대체된 금액은 각각 25,758천원과 282,709천원입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	14,491,572	-	-	-	(11,913,279)	-	2,578,293
건물	35,455,218	1,033,477	-	(1,034,460)	(8,409,174)	-	27,045,061
구축물	131,414	50,979	-	(6,793)	-	-	175,600
기계장치	6,173,441	1,875,699	(25,288)	(1,312,563)	1,917,996	-	8,629,285
차량운반구	172,775	8,455	(110,459)	(39,855)	11,025	-	41,941
공구기구	2,559,720	655,223	(13,333)	(601,615)	-	-	2,599,995
집기비품	128,780	134,051	-	(70,568)	30,512	-	222,775
임차시설물	152,073	-	-	(54,512)	-	-	97,561
건설중인자산	12,050,440	13,261,629	-	-	(2,112,321)	(408,189)	22,791,559
합계	71,315,433	17,019,513	(149,080)	(3,120,366)	(20,475,241)	(408,189)	64,182,070

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 5,937천원입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

- 종속회사의 본사는 베트남 호치민시에 위치하고 있으며, 현재 2022년 3분기 준공 예정이며, 종속기업의 생산시설 및 설비는 건설중인 자산 300억 입니다.

4) 향후 투자계획

[삼일제약(주)]

(단위 : 백만원)

사업부문	계획명칭	예상투자총액		연도별 예상투자액			투자효과	비고
		자산형태	금 액	제70기	제71기	제72기		
의약품제조 및 판매	본사, 공장 신규시설 투자	설비투자	9,000	3,000	3,000	3,000	생산설비의 효율화로 인한 생산량 증대와 제품등의 품질향상기대	
		고정자산	6,000	2,000	2,000	2,000		
합 계			15,000	5,000	5,000	5,000		

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

- 종속회사는 현재 2022년 3분기 준공 예정으로 공사 진행중에 있습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	계획명칭	예상투자총액		연도별 예상투자액			투자효과	비고
		자산형태	금 액	제70기	제71기	제72기		
의약품제 조및 판매	베트남 공 장 신규시 설투자	설비투자	38,000	38,000	0	0	베트남 안과 CMO 공장 준공	
합 계			38,000	38,000	0	0		

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

당사의 매출은 사업부문별로 제약부문, 기타부문으로 구분할 수 있습니다. 또한, 제약부문은 상품매출과 제품매출로 구분할 수 있습니다. 이어지는 표는 이러한 당사의 매출형태 구분에 따른 매출액을 나타낸 것입니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	구 분	제69기	제68기	제67기
			매출액	매출액	매출액
제 약	제품매출	내 수	74,953	74,573	78,065
	제품매출	수 출	773	2,821	942
	상품매출	내 수	56,404	44,287	40,836
	소 계		132,130	121,680	119,843
기 타	용역매출	내 수	1,187	407	360
	임대매출	내 수	612	576	772
	기타매출	내 수	318	336	132
	소 계		2,117	1,319	1,264
합 계		내 수	133,474	120,178	120,164
		수 출	773	2,821	942
		합 계	134,247	122,999	121,107

나. 판매경로

당사의 판매경로는 사업부문에 따라 달리하고 있고 이 같은 과정에서 발생한 판매를 매출로 인식하고 있습니다.

사업부문	품 목	구 분	판매경로
제 약	의약품	직접거래	회사(공장) ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자
		도매거래	회사(공장) ▶ 도매거래처 ▶ 병원, 약국 ▶ 소비자

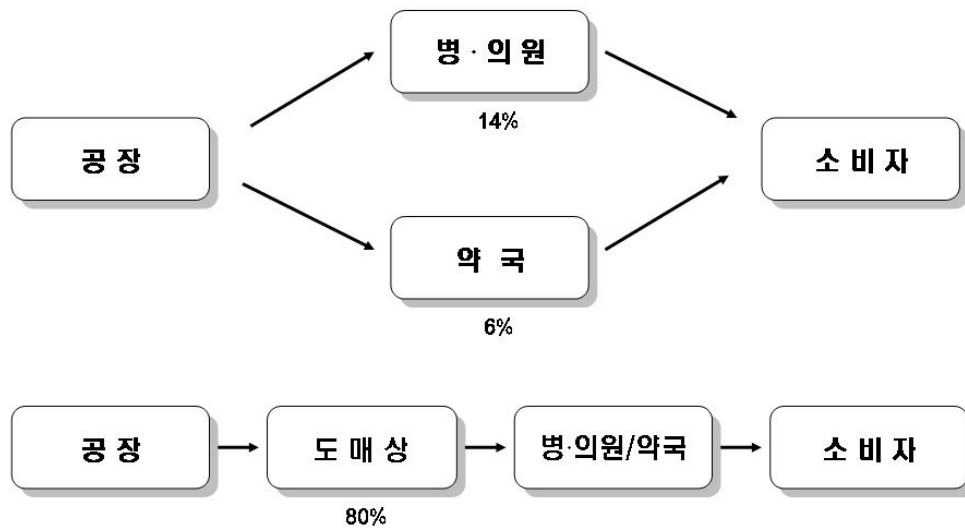
기 타	용역 외	직접거래	용역 계약 체결 ▶ 서비스 제공
-----	------	------	-------------------

*제약부문의 세부적인 판매조직 및 판매경로는 아래의 그림을 참조하시기 바랍니다.

1) 판매조직



2) 판매경로



다. 판매방법

가) 직접거래 : 영업 담당직원이 직접 거래처를 통해 제품을 소개, 설명하여 주문을 받고 대금 수금

나) 도매거래 : 도매 담당자가 도매 거래처를 통해 제품주문을 받고 대금 수금

라. 판매전략

당사는 치료제 위주의 품목으로 매출을 이끌어 왔으며, 의약분업실시 이후부터는 영업의 방향을 도매상 위주로 전환하였습니다. 이로 인해 매출의 90% 이상이 직접도매상으로 나가고 있습니다.

TV광고는 물론 약계전문지를 통한 광고를 지속적으로 행하고 있으며, PM활동을 강화하여 전문적인 지식을 바탕으로 마케팅 영역을 넓히고 있습니다.

마. 수주상황

- 해당사항 없음

5. 위험관리 및 파생거래

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소

화하여 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.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	124,203,299	93,772,519
현금및현금성자산	(3,991,990)	(15,997,146)
순부채	120,211,309	77,775,373
자본	65,746,493	63,551,209
순부채비율	182.84%	122.38%

(2) 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 위험 노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	6,445,749	1,440,936	4,015,097	4,900
EUR	-	2,648,671	349,048	491,026
JPY	-	239,300	-	-
VND	75,848	-	676,180	-
합계	6,521,597	4,328,907	5,040,325	495,926

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 각각 219,269천원과 454,440천원입니다.

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.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년 이상
1)당기말:					
매입채무및기타채무	27,941,436	28,355,520	23,745,520	4,610,000	-
차입금	124,203,299	130,732,790	92,292,790	38,440,000	-
리스부채	1,311,612	2,298,579	344,936	238,927	1,714,716
합계	153,456,347	161,386,889	116,383,246	43,288,927	1,714,716
2)전기말:					
매입채무및기타채무	22,424,860	22,999,087	18,289,087	200,000	4,510,000
차입금	93,772,519	95,800,346	75,800,346	20,000,000	-
리스부채	629,985	654,245	343,936	310,309	-
합계	116,827,364	119,453,678	94,433,369	20,510,309	4,510,000

③ 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 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정고는 각각 47,841,417천원과 49,457,861천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

④ 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 65,132,700천원과 66,500,346천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 325,664천원과 332,502천원입니다.

⑤ 가격위험관리

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

(위험관리조직)

당사의 환위험관리 주관부서에서 운영하고 있습니다. ① 외환거래와 외환거래 관련 업무 ② 외화 포지션 관리 및 환위험 측정, 관리, 분석 및 보고 ③ 환관리원칙 준수여부 확인 ④ 은행의 계약확인서 확인 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(3) 파생상품 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 라이선스아웃(License-out) 계약

해당사항 없음.

나. 라이선스인(License-in) 계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 라이선스인(License-in) 계약 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총계약금액	수취금액	진행단계
엑티피드류	GSK	한국	1996.09.17	-	-	해당사항없음	판매중
부루펜류	ABBOTT	한국	1996.02.12	-	-	해당사항없음	판매중
뉴리박트	EA PHARMA (구. AJINOMOTO)	한국	2005.07.11	-	-	해당사항없음	판매중

- 계약종료일 및 총계약금액은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(1) 품목 : 액티피드류

①계약상대방	GSK
②계약내용	액티피드류의 국내 독점 제조 및 판매
③대상지역	한국
④계약기간	계약상 공개불가
⑤총계약금액	계약상 공개불가
⑥지급금액	계약상 공개불가
⑦계약조건	연1회 로열티 지급 (1년 순매출액의 3%)
⑧회계처리방법	비용인식
⑨ 대상기술	액티피드류 품목 제조
⑩ 개발진행경과	-
⑪ 기타사항	-

(2) 품목 : 부루펜류

①계약상대방	ABBOTT
②계약내용	부루펜류의 국내 독점 제조 및 판매
③대상지역	한국
④계약기간	계약상 공개불가
⑤총계약금액	계약상 공개불가
⑥지급금액	계약상 공개불가
⑦계약조건	연2회 로열티 지급 (반기 순매출액의 3%)
⑧회계처리방법	비용인식
⑨ 대상기술	부루펜류 품목 제조
⑩ 개발진행경과	-
⑪ 기타사항	-

(3) 품목 : 뉴리박트

①계약상대방	EA PHARMA (구. AJINOMOTO)
②계약내용	뉴리박트의 국내 독점 제조 및 판매
③대상지역	한국
④계약기간	계약상 공개불가
⑤총계약금액	계약상 공개불가
⑥지급금액	계약상 공개불가
⑦계약조건	연1회 로열티 지급 (1년 순매출액의 5%)
⑧회계처리방법	비용인식
⑨ 대상기술	뉴리박트 품목 제조

⑩ 개발진행경과	-
⑪ 기타사항	-

다. 판매계약

품목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	계약의 목적 내용	진행단계
Aramchol (주1)	Galmed Research and Development	한국	2016.07.28	-	Licence Agreement	임상3상 진행중
Lorecivint(주2)	Biosplice Therapeutics, Inc	한국	2021.03.31	-	Licence Agreement	임상3상 진행중
오젝스점안액 타리온점안액	동아에스티	한국	2016.09.02	-	의약품 공급 및 판매계약	판매중
레이라정	한국피엠지제약	한국	2016.10.31	-	공동판매 프로모션 계약	판매중
노스판페취	한국먼디파마	한국	2017.06.09	-	Distributors Agreement	판매중
가티플로점안액	한독	한국	2017.06.27	-	의약품 유통 및 판매계약	판매중
레스타시스점안액 외 4개품목	한국엘러간	한국	2021.01.01	-	Promotion & Distribution Agreement	판매중
줄로푸트, 지낙스, 젤독스	비아트리스 코리아	한국	2021.12.01	-	DISTRIBUTION AND PROMOTIONAL SERVICES AGREEMENT	판매중

- 계약종료일은 영업비밀상의 이유로 기재하지 않음

(주1) 품목 : Aramchol

①계약상대방	Galmed Research and Development
②계약내용	비알콜성지방간염(NASH) 치료제 판매권 계약 체결
③대상지역	한국
④계약기간	국내 최초 발매 후 20년간 판매권 보유
⑤총계약금액	Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473
⑥지급금액	<p><환수 불가능 금액> 계약금 및 마일스톤 : US\$ 3,589,473</p> <p><환수 가능 금액> 해당사항 없음</p>
⑦계약조건	<p>① Galmed사는 국내 임상시험에 필요한 물질과 기술 등을 제공</p> <p>② 국내 품목허가 취득 후 국내 판매권은 당사가 제품 최초발매 후 20년간 보유함 (ARREST Study 완료 후 베트남 지역 논의)</p> <p>③ Milestone 총 지급액 US\$ 8,089,473을 단계별로 지급함</p> <p>④ 제품 출시 후 순매출액 기준 일정비율의 로열티를 Galmed사에 지급함</p>
⑧회계처리방법	비용처리 및 단계별 자산인식

⑨ 대상기술	비알콜성지방간염(NASH) 치료제로 Aramchol의 한국 내 제조 및 상업화 등을 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체
⑩ 개발진행경과	임상3상 진행중
⑪ 기타사항	-

(주2) 품목 : Lorecivivint (SM04690)

①계약상대방	Biosplice Therapeutics, Inc (舊, Samumed)
②계약내용	골관절염 치료제 판매권 계약 체결
③대상지역	한국
④계약기간	계약상 공개불가
⑤총계약금액	Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000
⑥지급금액	<환수 불가능 금액> 계약금 : US\$ 3,000,000 <환수 가능 금액> 해당사항 없음
⑦계약조건	① Biosplice사는 국내 판매에 필요한 정보 등을 제공 ② Milestone 총 지급액 US\$ 10,000,000을 단계별로 지급함 ③ 향후 출시 후 매출 달성 정도에 따라 로열티 등 지급(로열티 등 세부사항은 공개 불가)
⑧회계처리방법	단계별 자산인식
⑨ 대상기술	골관절염 치료제로 Biosplice사의 한국 상업화를 위한 국내 판매와 관련된 제반 권리 일체
⑩ 개발진행경과	임상3상 진행중
⑪ 기타사항	-

라. 기술제휴계약

공시서류작성일 기준 당사가 체결중인 기술제휴계약은 없습니다.

6-2 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

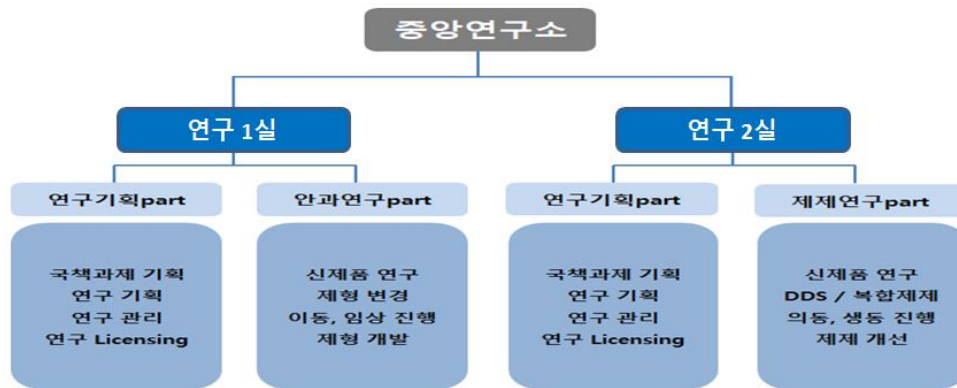
(1) 연구개발 담당조직

중앙연구소(1987년 6월 16일 설립)에서 연구개발업무를 전담하고 있으며 박사, 석사등 총 19명의 연구원이 우수 의약품 연구개발을 하고 있습니다.

중앙연구소는 국내 최고 수준의 첨단 연구시설, 우수한 연구인력을 통하여 지속적인 연구개발을 통해 개량신약 및 신약개발 등 국내외에 다양한 특허출원 등의 연구과제를 진행하고 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

(1) 연구개발 조직 개요



구분	소재지	주요 업무
중앙연구소	안산시 단원구	1) 국책과제, 합성신약, 천연물 및 바이오신약 연구
		2) DDS(약물전달시스템) 제품개발, 생물학적동등성 연구
		3) 제제기술 연구, 생산공정 개선, 신제품 인허가 지원

(2) 연구개발 인력 현황

제69기 3분기 보고서 기준일 현재 당사는 총 19명의 연구인력이 재직중이며, 그 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 인원수)

구분	박사	석사	학사(전문)	기타	합계
중앙연구소	2	15	2	-	19

(3) 핵심 연구인력

직위	성명	담당업무	주요경력	주요 연구실적
본부장	최청하	연구/개발	서울대학교 약학	요청으로 인해 미기재
			서울대학교 약학대학원 위생화학 석사	
			삼일제약(주) 연구개발총괄본부장	

다. 연구개발비용

당사는 일반적으로 개발 과제별 임상 3상 돌입 단계부터 발생한 지출을 무형자산으로 인식

하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 당기비용으로 회계처리하고 있습니다. 당사의 최근 3년간 연구개발비용은 아래와 같습니다.

(1) 별도기준

(단위 : 천원)

과 목		제69기	제68기	제67기	비고
원 재 료 비		329,301	317,451	262,354	-
인 건 비		834,485	783,645	949,141	-
감 가 상 각 비		120,057	126,975	126,083	-
위 탁 용 역 비		164,886	289,004	325,510	-
기 타		1,527,131	1,490,173	1,396,527	-
연구개발비용 총계		2,975,860	3,007,248	3,059,615	-
(정부보조금)		-	-	-	-
연구개발비용 계		2,975,860	3,007,248	3,059,615	-
회계처리	판매비와 관리비	2,975,860	3,007,248	3,059,615	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
	임상시험원가	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율		2.22%	2.44%	2.54%	-
[연구개발비용계÷당기매출액×100]					

주1) K-IFRS(한국국제회계기준)도입에 따른 동일계정항목분류에 따라 작성됨.

주2) '연구개발비 총계'는 정부보조금 차감 전 연구개발비용 지출 총액, '연구개발비용 계'는 정부보조금 차감 후 합계액 기준으로 작성됨.

주3) 연구개발비율은 정부보조금을 차감 전 합계액인 '연구개발비 총계'를 기준으로 산정하였음.

(2) 연결기준

공시대상기간 중 연구개발비용은 별도기준과 동일하며, 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제69기	제68기	제67기	비고
연구개발비용 총계	2,975,860	3,007,248	3,059,615	－
(정부보조금)	－	－	－	－
연구개발비용 계	2,975,860	3,007,248	3,059,615	－
연구개발비 / 매출액 비율	2.22%	2.44%	2.53%	－
[연구개발비용계÷당기매출액×100]				

라. 연구개발 실적 및 향후 계획

(1) 연구개발 완료 실적

구분	연구과제명	적응증	특징	진행 경과	완료일자	비고
개량/복합	SII-4001	신경병성 통증 치료제	제형개량	판매중	2017년 7월	-

(2) 진행중인 주요 과제

당사가 진행중인 주요 연구과제들의 현황은 다음과 같습니다.

구분	연구과제명	질환군	특징	진행 경과	시작일자	비고
합성신약	SIN-2001	B형 간염	다각적인 바이러스 생활사 억제제를 통한 B형 간염의 완치	임상1상 IND 승인 제형 개발 진행 중	2019년	-
개량/복합	KSR-001	안구건조 치료	제형개량, 신규 적응증	개량신약 품목허가 신청 안정성 시험 진행 중	2017년	-
	SII-3001	위십이지장염 및 궤양 치료	제형개량 및 용량변경	비임상 완료(유효성) IND 준비	2017년	-
	SII-5001	요추관 협착 치료	용량변경	제형개발 진행중	2018년	-

① SIN-2001

구분	합성신약
적응증	B형 간염
작용기전	다각적인 바이러스 생활사 억제
제품의 특성	기존 치료제는 바이러스의 특정 기전을 타겟으로 하여 치료 후에도 높은 내성발현율로 완치가 불가하였으나 개발 제품은 바이러스의 다각적인 기전을 타겟으로하여 완치를 목적으로 개발중
진행경과	임상 1상 IND 승인
향후계획	임상 1상 IND 진행
경쟁제품	-
관련논문 등	Nature Communications (2019.05.17)
시장규모	3,000억원 (2017년)
기타사항	보건복지부 정부과제 (감염병위기대응사업)

② KSR-001

구분	개량/복합
적응증	안구건조 치료제
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
진행경과	개량신약 품목허가 신청
향후계획	약가 신청 및 발매
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

③ SII-3001

구분	개량/복합
적응증	위 십이지장 염 및 궤양 치료
작용기전	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
제품의 특성	특허 기술인 위장관 운동 조절 물질을 이용하여 위장관계 부작용 최소화 및 복약순응도 개선
진행경과	비임상 완료(유효성 평가)
향후계획	임상 IND 준비
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발초기단계 과제의 개발전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

④ SII-5001

구분	개량/복합
적응증	요추관 협착 치료
작용기전	-
제품의 특성	DDS 기술을 기반으로한 서방화 제제(Daily dose)
진행경과	제형 개발 진행중
향후계획	비임상 시험
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장규모	개발 초기단계 과제의 개발 전략 등 노출의 우려로 공개 불가
기타사항	-

7. 기타 참고사항

가. 업계의 현황

[삼일제약(주)]

1) 사업의 특성

제약산업은 국민보건 및 인간의 생명과 건강을 지키는 국민산업으로 우수 의약품 개발을 통해 국민건강증진 및 건강권 확보와 직결되는 산업입니다. 소득수준의 향상과 노령인구의 증가로 건강에 대한 관심이 고조되고 있는 가운데 국민의 건강과 직결되기 때문에 정부에서 의약품의 허가, 보험 약가 등재 뿐만 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기 까지 타 산업에 비해 그

과정이 매우 엄격하게 관리되고 통제되고 있는 산업입니다.

2) 산업의 성장성

전세계 의약품 시장이 지속적인 인구증가 및 평균수명의 연장, 생활수준 향상에 따른건강에 대한 관심 증대, 미국과 유럽의 다국적 제약회사를 중심으로 한 활발한 신약출시 등으로 매년 약 6%의 성장을 시현하고 있는 것과 더불어, 국내 의약품 시장 또한 사회의 고령화 추세와 건강에 대한 관심 증대로 세계시장과 유사한 수준의 성장률을 보이고 있습니다. 또한 제약산업에 대한 민간 투자 확대, 제약산업육성법을 근간으로 신흥국 중심 정부 간 MOU 체결, G2G 협력 확대 등 다양한 정부 정책이 제약산업의 성장 발판 역할을 하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

제약산업은 다른 업종에 비하여 높은 내수의존도를 보이고 있으나 일반적으로 경기전반의 변화에 대하여 상대적으로 비탄력적인 성향을 가지고 있습니다. 특히 전문의약품 시장은 일반의약품 대비 안정적인 수급구조로 경기변동과 계절적 요인에 다소 영향을 적게 받고 있습니다. 그러나, 코로나19와 같은 대유행 바이러스 발생시 백신관련 매출이 급격히 증가하는 등 시장상황에 따라 변동이 큰 경우도 있습니다.

4) 경쟁요소

국내 시장은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의국내 회사들이 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭의약품 개발에 집중하고 있어서 타산업에 비해 업체간 경쟁이 치열합니다. 최근들어 대형 제약사는 영세성을 벗어나 나름의 독자적인 신약개발에 박차를 가하기도 하고 미국과 유럽에 주로 의존해오던 라이선스에 의한 국내 생산/판매에 있어서도 일본을 비롯하여 다양한 채널로 확대하면서 신제품 도입에 힘쓰고 있습니다. 최근 정부의 경제정책이 시장개방 체제로 전환되면서 국내 제약산업은 국내에 직접 들어와 영업을 하는 형태로 전환한 외국계 선진제약사들과 기술, 마케팅 등 거의 모든 측면에서 무한경쟁을 벌이고 있습니다.

5) 관련법령 또는 정부의 규제 및 지원

- 관계법령	약사법, 우수의약품 제조기준(KGMP), 향 정신의약품 관리법, 마약법 우수 의약품 유통관리기준 (KGSP), 제약산업 육성 및 지원에 관한 특별법 등
- 정부의 규제	판매자 가격표시제(RPLS), 실거래가 상환제, 보험약가 규제, 포괄수가제, 리베이트 쌍벌제 등
- 정부지원	신약개발연구에 관한 자금지원, 조세지원 등

[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

1) 사업의 특성

CMO(Contract Manufacturing Organization) 사업은 자체 생산역량이 부족하거나, 의약품 R&D 및 마케팅에 사업역량을 집중하기 위해 생산을 전략적으로 아웃소싱하는 글로벌 제약사들을 고객으로 하는 바이오의약품 위탁개발·생산 사업입니다.

당사가 주력하는 분야인 안과의약품 CMO 사업은 상업용 플랜트 건설에 대규모 투자가 필요하고, 플랜트 설계·건설·밸리데이션 등 사업화 준비에 최소 3년

이상이 소요되는 특징이 있습니다. 또한, 안과의약품은 GMP(Good Manufacturing Practice)에 부합하는 높은 수준의 품질관리 역량이 필수적으로 요구됩니다. 그리고 제약사가 CMO를 통해 상업용 바이오의약품을 생산하기 위해서는 생산기술 이전, 시험생산, 각국 의약품 규제기관 GMP 등 1~2년 정도의 준비기간이 소요됩니다. 이에 제약사와의 CMO 계약은 통상 장기계약이 주를 이루고 있습니다.

2) 산업의 성장성

글로벌 점안제 시장은 2018년 229억 달러로 추정되며, 2025년 324억 달러로 연평균 5%성장을 전망하고 있습니다. 그리고, 안과의약품 시장은 2017년 미국을 포함한 북아메리카가 지역 전체 시장의 약 49% M/S를 차지하여 가장 큰 시장을 형성하고 있으며, 고가의 의약품(아일리아, 루센티스)으로 치료되는 망막관련 질환이 시장의 40%를 차지하고 있습니다. 최근에는 전자기기 사용증가 및 노령화 등의 요인으로 안구 건조(DRY EYE) 시장의 증가 및 다회성 무방부제(Multi-dose preservative Free) 점안제 수요가 증가하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

글로벌 CMO 의약품 산업은 일반적으로 경기 변동에는 비탄력적인 성향을 나타내고 있습니다. 이는 제약시장에서 절대적인 비중을 차지하고 있는 전문의약품(ETC)은 특정 질병에 대한 치료 목적의 약품이 다수인 상황에서, 경기의 변동과 상관관계 없이 발생하는 질병과 해당 질병에 대한 치료제의 수요는 안정적으로 발생하기 때문입니다.

4) 경쟁요소

글로벌 CMO 의약품 사업은 높은 품질과 원가경쟁력이 중요한 사업으로 당사는 세계 최고 수준의 최신 장비와 당사의 안과의약품 생산 노하우로 높은 품질을 유지하면서, 베트남의 낮은 인건비를 바탕으로 원가경쟁력을 우위로 안정성과 성장력을 갖춘 사업이 될 것을 기대하고 있습니다.

5) 관계법령 또는 정부의 규제지원

- Law No. 105/2016/QH13(베트남 의약품법)

나. 외부자금조달 요약표

[국내조달]

(단위 : 백만원)

조달원천	기초잔액	신규조달	상환등감소	기말잔액	비고
은행	66,500	6,113	2,480	70,133	-
보험회사	-	-	-	-	-
종합금융회사	-	-	-	-	-
여신전문금융회사	-	-	-	-	-
상호저축은행	-	-	-	-	-
기타금융기관	-	-	-	-	-
금융기관 합계	66,500	6,113	2,480	70,133	-
회사채 (공모)	-	-	-	-	-
회사채 (사모)	29,300	35,000	3,700	60,600	-

유 상 증 자 (공모)	-	-	-	-	-
유 상 증 자 (사모)	-	-	-	-	-
자산유동화 (공모)	-	-	-	-	-
자산유동화 (사모)	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-
자본시장 합계	29,300	35,000	3,700	60,600	-
주주·임원·계열회사차입금	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-
총 계	95,800	41,113	6,180	130,733	-

(참 고) 당기 중 회사채 총발행액

공모 : - 백만원

사모 : 35,000 백만원

해당사항 없음

[해외조달]

(단위 : 백만원)

조 달 원 천	기초잔액	신규조달	상환등감소	기말잔액	비고
금 융 기 관	-	-	-	-	-
해외증권(회사채)	-	-	-	-	-
해외증권(주식등)	-	-	-	-	-
자 산 유 동 화	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-
총 계	-	-	-	-	-

다. 최근 3년간 신용등급

해당사항 없음

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
-	-	-	(~)	-

라. 기타 중요한 사항

해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 당사 공시서류의 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 연결 및 별도 기준의 재무제표입니다.

※ 제69기, 제68기, 제67기 연결 및 별도재무제표는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

※ 아래 연결/별도 요약재무정보 및 연결/별도 재무제표는 주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

<요약연결재무정보>

순번	당기 연결에 포함된 회사 (2021년)	전기 연결에 포함된 회사 (2020년)
1	삼일메디칼 주식회사	삼일메디칼 주식회사
2	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED

가. 요약 연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제69기 (2021년12월31일)	제68기 (2020년12월31일)	제67기 (2019년12월31일)
[유동자산]	76,711	73,523	79,200
· 현금및현금성자산	3,992	15,997	16,718
· 매출채권및기타채권	31,133	30,195	26,272
· 재고자산	24,177	24,084	22,413
· 당기법인세자산	241	0	0
· 기타유동금융자산	11,269	1,200	13,032
· 기타유동자산	5,899	1,047	764
[비유동자산]	149,694	119,137	104,675
· 유형자산	97,727	64,182	71,315
· 무형자산	1,295	1,726	1,731
· 투자부동산	37,027	37,448	17,408
· 사용권자산	5,666	625	587
· 장기매출채권및기타채권	609	999	1,724
· 이연법인세자산	0	1,927	0
· 기타비유동금융자산	839	1,066	1,025
· 기타비유동자산	6,531	11,163	10,885
자산총계	226,405	191,661	183,875

[유동부채]	121,674	98,684	68,156
[비유동부채]	38,984	29,426	53,446
부채총계	160,658	128,110	121,602
[자본금]	6,769	6,695	6,500
[자본잉여금]	35,252	26,755	23,168
[자본조정]	(5,431)	(3,765)	(2,420)
[기타포괄손익누계액]	1,416	(1,168)	(191)
[지분법자본변동]	-	-	-
[이익잉여금]	27,741	35,033	35,216
지배기업소유주지분	65,746	63,551	62,273
비지배지분	-	-	-
자본총계	65,746	63,551	62,273
	2021년01월01일~ 2021년12월31일	2020년01월01일~ 2020년12월30일	2019년01월01일~ 2019년12월31일
매출액	134,247	122,999	121,107
매출총이익	48,988	49,032	46,724
영업이익(손실)	400	6,538	4,823
법인세차감전순이익(손실)	(4,761)	1,198	1,456
당기순이익(손실)	(5,347)	1,341	786
총포괄이익(손실)	(3,771)	(120)	(268)
주당순이익(손실)	(300원)	110원	65원
당기순이익의 귀속	-	-	-
지배기업소유주지분	(5,347)	1,341	786
비지배기업소유주지분	-	-	-
총포괄이익의 귀속	-	-	-
지배기업소유주지분	(3,771)	(120)	(268)
비지배기업소유주지분	-	-	-
연결에 포함된 회사수	2	2	2

[()는 부(-)의 수치임]

나. 요약 개별 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제69기 (2021년12월31일)	제 68 기 (2020년12월31일)	제 67 기 (2019년12월31일)
[유동자산]	69,068	70,723	73,171
• 현금및현금성자산	1,021	14,850	11,031
• 매출채권및기타채권	31,110	30,150	26,210
• 기타유동금융자산	11,269	1,200	13,032
• 재고자산	24,162	24,060	22,395

· 당기법인세자산	242	-	-
· 기타유동자산	1,265	462	503
[비유동자산]	154,522	121,847	110,352
· 유형자산	67,737	58,401	68,761
· 무형자산	1,295	1,726	1,732
· 투자부동산	37,027	37,448	17,408
· 사용권자산	443	626	586
· 장기매출채권및기타채권	513	501	1,194
· 종속기업투자주식	40,147	17,230	17,230
· 기타비유동금융자산	839	1,066	1,025
· 기타비유동자산	6,520	2,922	2,416
· 이연법인세자산	0	1,927	
자산총계	223,590	192,570	183,523
[유동부채]	120,431	98,454	67,904
[비유동부채]	38,087	29,377	53,335
부채총계	158,518	127,831	121,239
[자본금]	6,769	6,695	6,500
[자본잉여금]	35,252	26,755	23,168
[자본조정]	(5,431)	(3,765)	(2,420)
[기타포괄손익누계액]	(141)	(240)	(258)
[이익잉여금]	28,623	35,293	35,295
자본총계	65,072	64,738	62,285
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021년01월01일~ 2021년12월31일	2020년01월01일~ 2020년12월31일	2019년01월01일~ 2019년12월31일
매출액	133,956	122,680	120,694
매출총이익	48,714	48,726	46,324
영업이익(손실)	970	6,731	4,896
법인세차감전순이익(손실)	(4,156)	1,396	1,529
당기순이익(손실)	(4,738)	1,534	864
총포괄이익(손실)	(5,632)	935	(578)
주당순이익(손실)	(377원)	126원	71원

[()는 부(-)의 수치임]

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 69 기 2021.12.31 현재

제 68 기 2020.12.31 현재
제 67 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	76,710,526,474	72,523,350,170	79,199,814,051
현금및현금성자산	3,991,990,209	15,997,145,621	16,718,389,581
매출채권 및 기타채권	31,132,641,787	30,195,038,591	26,271,869,899
재고자산	24,176,998,415	24,083,823,765	22,413,313,862
당기법인세자산	241,445,427	59,920	692,748
기타유동금융자산	11,268,646,040	1,200,000,000	13,031,795,782
기타유동자산	5,898,804,596	1,047,282,273	763,752,179
비유동자산	149,694,456,578	119,137,576,811	104,674,903,199
유형자산	97,727,448,493	64,182,070,213	71,315,432,851
사용권자산	5,666,148,374	625,753,997	586,317,058
무형자산	1,295,170,886	1,726,024,035	1,731,128,023
투자부동산	37,026,923,966	37,448,127,573	17,407,793,166
장기매출채권및기타채권	609,495,311	999,284,463	1,723,766,035
이연법인세자산	0	1,927,094,814	0
기타비유동금융자산	838,644,000	1,066,392,000	1,025,400,000
기타비유동자산	6,530,625,548	11,162,829,716	10,885,066,066
자산총계	226,404,983,052	191,660,926,981	183,874,717,250
부채			
유동부채	121,674,244,828	98,683,673,926	68,155,718,974
매입채무및기타채무	23,739,623,490	18,286,245,061	15,029,933,359
단기차입금	92,292,790,248	73,772,519,174	48,045,020,115
환불부채	3,025,183,474	2,594,519,616	2,684,772,231
당기법인세부채	0	1,685,576,202	74,918,597
기타유동금융부채	308,273,141	473,589,721	349,321,442
기타유동부채	2,308,374,475	1,871,224,152	1,971,753,230
비유동부채	38,984,245,713	29,426,044,305	53,446,562,653
장기매입채무및기타채무	4,201,813,455	4,138,615,236	4,044,600,730
장기차입금	31,910,508,594	20,000,000,000	44,994,324,133
순확정급여부채	1,645,931,623	4,595,433,344	3,573,842,272
기타비유동금융부채	1,003,339,283	306,552,623	285,967,988
기타비유동부채	222,652,758	385,443,102	547,827,530
부채총계	160,658,490,541	128,109,718,231	121,602,281,627
자본			
지배기업소유주지분	65,746,492,511	63,551,208,750	62,272,435,623

자본금	6,768,641,500	6,694,896,000	6,500,000,000
자본잉여금	35,252,075,191	26,755,335,382	23,167,594,975
자본조정	(5,430,724,461)	(3,764,716,395)	(2,419,995,648)
기타포괄손익누계액	1,415,891,587	(1,167,891,345)	(191,176,475)
이익잉여금	27,740,608,694	35,033,585,108	35,216,012,771
비지배지분	0	0	0
자본총계	65,746,492,511	63,551,208,750	62,272,435,623
부채및자본총계	226,404,983,052	191,660,926,981	183,874,717,250

연결 포괄손익계산서

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
매출액	134,246,777,887	122,998,992,149	121,107,085,914
매출원가	85,258,534,740	73,966,763,476	74,382,890,128
매출총이익	48,988,243,147	49,032,228,673	46,724,195,786
판매비와관리비	48,588,502,379	42,493,830,808	41,901,356,382
영업이익(손실)	399,740,768	6,538,397,865	4,822,839,404
기타수익	674,968,704	470,812,954	489,453,381
기타비용	191,229,549	249,260,763	195,636,213
금융수익	945,235,837	461,218,661	500,230,110
금융비용	6,590,071,756	6,023,109,441	4,161,281,505
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,761,355,996)	1,198,059,276	1,455,605,177
법인세비용	585,306,648	(142,504,341)	669,346,884
당기순이익(손실)	(5,346,662,644)	1,340,563,617	786,258,293
기타포괄손익	1,576,112,912	(1,580,811,400)	(1,321,915,973)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	2,484,037,915	(994,648,630)	134,583,006
해외사업환산손익	2,484,037,915	(994,648,630)	134,583,006
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(907,925,003)	(586,162,770)	(1,456,498,979)
확정급여채무의 재측정요소	(940,179,563)	(604,096,530)	(1,428,103,859)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	32,254,560	17,933,760	(28,395,120)
총포괄손익	(3,770,549,732)	(240,247,783)	(535,657,680)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	(5,346,662,644)	1,340,563,617	786,258,293
비지배지분	0	0	0
총 포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분	(3,770,549,732)	(240,247,783)	(535,657,680)
비지배지분	0	0	0

주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(300)	110	65

연결 자본변동표

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	6,500,000,000	15,977,432,412	(2,565,278,850)	(297,364,361)	36,468,209,336	56,082,998,537	0	56,082,998,537
당기순이익(손실)	0	0	0	0	786,258,293	786,258,293	0	786,258,293
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	(28,395,120)	0	(28,395,120)	0	(28,395,120)
전환사채의 발행	0	5,934,007,530	0	0	0	5,934,007,530	0	5,934,007,530
교환사채의 발행	0	988,549,697	0	0	0	988,549,697	0	988,549,697
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(1,428,103,858)	(1,428,103,858)	0	(1,428,103,858)
해외사업환산손익	0	0	0	134,583,006	0	134,583,006	0	134,583,006
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(610,351,000)	(610,351,000)	0	(610,351,000)
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
교환사채의 교환	0	267,179,032	145,283,202	0	0	412,462,234	0	412,462,234
신주인수권부사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0	0	0
이익잉여금의 전입	0	0	0	0	0	0	0	0
기타	0	426,304	0	0	0	426,304	0	426,304
2019.12.31 (기말자본)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(191,176,475)	35,216,012,771	62,272,435,623	0	62,272,435,623
2020.01.01 (기초자본)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(191,176,475)	35,216,012,771	62,272,435,623	0	62,272,435,623
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,340,563,617	1,340,563,617	0	1,340,563,617
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	17,933,760	0	17,933,760	0	17,933,760
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
교환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(604,096,530)	(604,096,530)	0	(604,096,530)
해외사업환산손익	0	0	0	(994,648,630)	0	(994,648,630)	0	(994,648,630)
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(918,894,750)	(918,894,750)	0	(918,894,750)
전환사채의 전환	194,896,000	3,120,343,764	0	0	0	3,315,239,764	0	3,315,239,764
교환사채의 교환	0	467,396,643	648,702,553	0	0	1,116,099,196	0	1,116,099,196
신주인수권부사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(1,993,423,300)	0	0	(1,993,423,300)	0	(1,993,423,300)
이익잉여금의 전입	0	0	0	0	0	0	0	0
기타	0	0	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(1,167,891,345)	35,033,585,108	63,551,208,750	0	63,551,208,750
2021.01.01 (기초자본)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(1,167,891,345)	35,033,585,108	63,551,208,750		63,551,208,750
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(5,346,662,644)	(5,346,662,644)	0	(5,346,662,644)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	0	0	0	32,254,560	0	32,254,560	0	32,254,560
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0

교환사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(938,643,750)	(938,643,750)	0	(938,643,750)
해외사업환산손익	0	0	0	2,484,037,915	0	2,484,037,915	0	2,484,037,915
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(918,894,750)	(918,894,750)	0	(918,894,750)
전환사채의 전환	73,745,500	1,315,425,384	0	0	0	1,389,170,884	0	1,389,170,884
교환사채의 교환	0	456,464,572	826,345,894	0	0	1,282,810,466	0	1,282,810,466
신주인수권부사채의 발행	0	6,724,849,853	0	0	0	6,724,849,853	0	6,724,849,853
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,492,353,960)	0	0	(2,492,353,960)	0	(2,492,353,960)
이익잉여금의 전입	0	0	0	67,490,457	(67,490,457)	0	0	0
기타	0	0	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	6,768,641,500	35,252,075,191	5,430,724,461	1,415,891,587	27,740,608,694	65,746,492,511		65,746,492,511

연결 현금흐름표

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
영업활동현금흐름	1,416,861,154	7,774,731,587	10,590,303,278
당기순이익(손실)	(5,346,662,644)	1,340,563,617	786,258,293
비현금항목의조정	14,389,979,077	13,981,455,046	11,437,220,832
영업활동으로인한자산·부채의변동	(5,188,811,410)	(7,283,496,057)	(1,463,022,250)
법인세납부(환급)	(2,437,643,869)	(263,791,019)	(170,153,597)
투자활동현금흐름	(45,307,614,557)	(4,588,929,682)	(26,051,722,510)
기타유동금융자산의 감소	0	38,157,858,889	8,000,000,000
기타비유동금융자산의 감소	508,100,000	0	940,000,000
유형자산의 처분	538,324,439	121,545,455	53,181,819
무형자산의 처분	480,000,000	0	161,200,000
국고보조금 수령	0	0	0
임차보증금의 감소	0	724,481,572	5,000,000
임대보증금의 증가	100,000,000	200,000,000	1,010,000,000
이자수취	64,443,369	235,564,962	187,736,549
배당금수취	3,065,600	3,832,000	0
기타투자자산의감소	55,000,000	0	0
기타유동금융자산의 증가	(9,807,646,040)	(26,325,430,279)	(13,031,795,782)
기타비유동금융자산의 증가	(500,000,000)	(18,000,000)	(117,000,000)
기타비유동자산의 증가	(3,525,660,840)	(505,973,157)	(8,486,980,841)
유형자산의 취득	(32,827,872,463)	(17,019,511,646)	(13,890,621,909)
무형자산의 취득	(262,868,622)	(191,506,985)	(590,148,560)
종속기업투자주식의 취득	0	0	0
임차보증금의 증가	(12,500,000)	0	(84,912,074)
장기선급금의 감소	0	228,209,507	43,878,810
기타투자자산의 증가	(120,000,000)	0	0

기타보증금의 증가	0	0	(101,260,522)
임대보증금의 감소	0	(200,000,000)	(150,000,000)
재무활동현금흐름	31,873,942,317	(3,323,060,310)	29,063,766,448
단기차입금의 차입	6,612,790,248	2,539,525,791	2,944,620,115
장기차입금의 차입	0	20,000,000,000	17,000,000,000
유상증자	0	0	426,304
전환사채의 발행	0	0	29,696,958,760
교환사채의 발행	0	0	4,947,300,000
신주인수권부사채의 발행	34,996,518,760	0	0
단기차입금의 상환	(2,980,345,906)	(20,500,400,000)	(22,108,547,091)
장기차입금의 상환	0	0	(83,400,000)
이자의 지급	(1,892,725,809)	(1,969,472,589)	(2,283,948,095)
자기주식의 취득	(2,492,353,960)	(1,993,423,300)	0
배당금의 지급	(938,643,750)	(918,894,750)	(610,351,000)
리스료의 지급	(631,297,266)	(475,226,739)	(439,292,545)
전환사채의 전환	0	(5,168,723)	0
전환사채의 상환	(800,000,000)	0	0
교환사채의 감소	0	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(12,016,811,086)	(137,258,405)	13,602,347,216
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	11,655,674	(583,985,555)	126,693,317
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(12,005,155,412)	(721,243,960)	13,729,040,533
기초현금및현금성자산	15,997,145,621	16,718,389,581	2,989,349,047
기말현금및현금성자산	3,991,990,209	15,997,145,621	16,718,389,581

3. 연결재무제표 주석

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

제 68(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

삼일제약 주식회사(이하 "지배기업")는 1947년 10월 7일에 의약품 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어 1985년 5월 29일자로 지배기업의 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2008년 말 안과사업부의 판매부문을 물적분할하여 삼일엘러간(주)를 설립한후 2009년 7월에 보유지분 중 50.01%에 해당하는 지분을 Allergan Holdings에, 2013년 11월에 보유

지분 49.99%에 해당하는 지분을 한국엘리간(주)에 각각 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 9명	5,082,260	37.54%
기타	8,455,023	62.46%
합계	13,537,283	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

회사명	소재지	업종	결산월	자본금	총주식수 (주)	투자주식수 (주)	지분율
삼일메디칼㈜	한국	의료기기, 의약품, 화장품 도소매	12월	1,000	200,000	200,000	100.00%
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	의약품제조 및 판매	12월	USD 35,000,000	-	-	100.00%

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄손익
삼일제약㈜	223,590,211	158,518,159	133,955,556	(4,737,793)	(5,632,142)
삼일메디칼㈜	122,864	256,720	389,856	12,651	(926)
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	42,854,702	1,896,619	-	(618,291)	1,865,747
합계	266,567,777	160,671,498	134,345,412	(5,343,433)	(3,767,321)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄손익
삼일제약㈜	192,569,755	127,831,395	122,680,032	1,534,879	934,690
삼일메디칼㈜	143,255	276,185	442,746	(115,063)	(101,036)

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	16,180,236	4,900	-	(81,598)	(1,076,247)
합계	208,893,246	128,112,480	123,122,778	1,338,218	(242,593)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.1.1 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.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기

업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업 간의 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 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 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, 관련 활동에 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 공동기업 간 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.

2.2.2 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.

2.2.3 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 유

의적인 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, 33
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 33

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 의약품의 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 거래가격을 산정할 때, 연결기업은 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게지급할 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 반

품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 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 주석3을 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 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(3) 계약 자산

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 2.2.13 부분을참조합니다.

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 고객에게 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 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 정부보조금

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

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.

2.2.6 법인세

(1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 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 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 가 소멸하지

않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

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.

2.2.7 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 해외사업장순투자위험

회피를 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 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.8 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.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며모든수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를포함하는지를 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 2.2.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정

합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 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 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 21 참조).

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.

2.2.11 투자부동산

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

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 차이는제거시점의 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.

2.2.12 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 무형자산제거시 순매각 금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 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 있는지를 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	선지급 기술도입비	기타무형자산	회원권
내용연수	5년, 10년	10년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각대상이 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 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 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.4의 회계정책을 참조합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 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 (채무상

품)

- 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 인식되거나, 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 불가능한선택을 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) h) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무 가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지 도 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 충당금을 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 신용보강으로부터 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, 손실충당금은 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 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 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 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 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 신

용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

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 17에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여

자는 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 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.14 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. 재고자산의단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

2.2.15 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 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된

추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 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 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

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

2.2.16 현금 및 현금성자산

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

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

2.2.17 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.

2.2.18 충당부채

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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자

율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.19 퇴직급여

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

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 재측정요소는 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 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별

도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.
이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용 가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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 32 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 회계처리 하기로 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 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

충당금 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 미래 전망치의 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 주석 8에 공시됩니다. 자세한 내역은 주석 8에 기술하였습니다.

(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 29에 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 22에서 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 고객

에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 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 주석19번을 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(금융 거래를 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. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정

의

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

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

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 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.

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요제품/용역		
제품의판매	75,725,614	76,998,892
상품의판매	56,404,000	44,681,192
기타매출	2,117,164	1,318,908
합계	134,246,778	122,998,992
지리적시장		
내수	133,732,284	121,264,850
수출	514,494	1,734,142
합계	134,246,778	122,998,992
수익인식시기		
한시점에인식	134,246,778	122,998,992

(2) 당기말과 전기말 현재 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	32,153,696	30,810,921

7. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	42,502	52,502
원화예금	1,037,955	14,193,907
외화예금	2,911,533	1,750,736
합계	3,991,990	15,997,145

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	32,153,696	-	30,810,921	-
대손충당금	(1,141,288)	-	(673,734)	-
미수금	55,442	-	55,540	-
미수수익	121,530	-	59,050	-
대손충당금	(56,739)	-	(56,739)	-
대여금	-	494,640	-	494,640
대손충당금	-	(494,640)	-	(494,640)
보증금	-	609,495	-	999,284
합계	31,132,641	609,495	30,195,038	999,284

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

(단위: 천원)

구분	기초	손상	환입	제각	기말
당기	1,225,113	476,663	-	(9,109)	1,692,667
전기	948,511	345,140	(2,339)	(66,199)	1,225,113

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

(단위: 천원)

구분	합계	미손상채권				손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~12개월	12개월 초과	
당기말	33,434,803	26,451,731	1,855,074	3,416,813	18,518	1,692,667
전기말	32,419,435	26,697,207	2,051,776	2,445,339	-	1,225,113

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	10,893,979	(128,641)	10,765,338	11,463,899	(90,034)	11,373,865
제품	6,537,995	(93,201)	6,444,794	5,978,246	(50,916)	5,927,330
원재료	4,423,377	(185,801)	4,237,576	3,715,894	(113,514)	3,602,380
부재료	1,013,247	(35,700)	977,547	1,350,271	(27,795)	1,322,476
재공품	1,686,225	(1,623)	1,684,602	1,690,779	(74,632)	1,616,147
미착품	67,141	-	67,141	241,627	-	241,627
합계	24,621,964	(444,966)	24,176,998	24,440,716	(356,891)	24,083,825

재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 인식한 재고자산평가손실은 당기및 전기 중 각각 88,074천원 및 123,788천원입니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,501,425	-	-	2,501,425	2,578,293	-	2,578,293
건물	45,315,131	(17,293,897)	-	28,021,234	43,331,279	(16,286,218)	27,045,061
구축물	684,950	(487,107)	-	197,843	654,950	(479,350)	175,600
기계장치	27,513,136	(19,038,661)	-	8,474,475	26,242,767	(17,613,482)	8,629,285
차량운반구	149,068	(122,713)	-	26,355	149,068	(107,127)	41,941
공구기구	13,560,787	(10,962,805)	-	2,597,982	13,112,159	(10,512,164)	2,599,995

집기비품	3,620,776	(3,013,100)	(86,153)	521,523	3,086,549	(2,863,774)	222,775
임차시설물	285,960	(240,553)	-	45,407	285,960	(188,399)	97,561
건설중인자산	55,341,204	-	-	55,341,204	22,791,559	-	22,791,559
합계	148,972,437	(51,158,836)	(86,153)	97,727,448	112,232,584	(48,050,514)	64,182,070

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	2,578,293	-	(76,868)	-	-	-	2,501,425
건물	27,045,062	1,817,288	(92,064)	(1,070,350)	321,298	-	28,021,234
건축물	175,601	-	-	(7,758)	30,000	-	197,843
기계장치	8,629,284	770,439	-	(1,494,479)	569,231	-	8,474,475
차량운반구	41,941	-	-	(15,586)	-	-	26,355
공구기구	2,599,995	511,229	-	(513,242)	-	-	2,597,982
집기비품	222,775	168,081	-	(139,755)	270,422	-	521,523
임차시설물	97,561	-	-	(52,154)	-	-	45,407
건설중인자산	22,791,559	29,494,311	-	-	2,601,978	453,356	55,341,204
합계	64,182,071	32,761,348	(168,932)	(3,293,324)	3,792,929	453,356	97,727,448

(주1) 당기 중 장기선급금에서 건설중인자산으로 대체된 금액은 4,101,396천원이며, 건설중인자산에서 무형자산과 소모품비로 대체된 금액은 각각 25,758천원과 282,709천원입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분 및 폐기	상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	14,491,572	-	-	-	(11,913,279)	-	2,578,293
건물	35,455,218	1,033,477	-	(1,034,460)	(8,409,174)	-	27,045,061
건축물	131,414	50,979	-	(6,793)	-	-	175,600
기계장치	6,173,441	1,875,699	(25,288)	(1,312,563)	1,917,996	-	8,629,285
차량운반구	172,775	8,455	(110,459)	(39,855)	11,025	-	41,941
공구기구	2,559,720	655,223	(13,333)	(601,615)	-	-	2,599,995
집기비품	128,780	134,051	-	(70,568)	30,512	-	222,775
임차시설물	152,073	-	-	(54,512)	-	-	97,561
건설중인자산	12,050,440	13,261,629	-	-	(2,112,321)	(408,189)	22,791,559
합계	71,315,433	17,019,513	(149,080)	(3,120,366)	(20,475,241)	(408,189)	64,182,070

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 금액은 5,937천원입니다.

(주2) 환율차이로 인한 변동입니다.

11. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	5,457,248	(234,418)	5,222,830	-	-	-
건물	443,097	(325,266)	117,831	355,681	(220,795)	134,886
차량운반구	795,619	(470,132)	325,487	738,477	(247,609)	490,868
합계	6,695,964	(1,029,816)	5,666,148	1,094,158	(468,404)	625,754

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기타(주1)	기말
토지	-	5,429,370	(227,349)	-	20,809	5,222,830
건물	134,886	286,758	(303,813)	-	-	117,831
차량운반구	490,868	68,804	(229,941)	(4,244)	-	325,487
합계	625,754	5,784,932	(761,103)	(4,244)	20,809	5,666,148

(주1) 환율차이로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기말
건물	148,188	237,634	(250,936)	-	134,886
차량운반구	438,128	285,972	(204,346)	(28,886)	490,868
합계	586,316	523,606	(455,282)	(28,886)	625,754

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	629,986	1,201,006	85,392	(631,297)	(4,084)	30,609	1,311,612

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	592,507	523,605	25,985	(475,227)	(28,929)	(7,955)	629,986

(4) 당기와 전기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 94,967천원 (전기: 73,108천원)이며, 단기리스에서 발생한 비용은 21,638천원 (전기: 38,117천원)입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 747,902천원 (전기: 586,452천원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	386,857	(332,286)	54,571	360,539	(294,389)	66,150
선지급기술도입비	1,008,921	(878,844)	130,077	1,008,921	(845,633)	163,288
기타의무형자산	4,680,693	(4,409,349)	271,344	4,487,055	(4,244,191)	242,864
회원권	839,179	-	839,179	1,253,723	-	1,253,723
합계	6,915,650	(5,620,479)	1,295,171	7,110,238	(5,384,213)	1,726,025

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

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

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	상각	대체(주1)	기말금액
산업재산권	89,997	7,168	(36,952)	5,937	66,150
선지급기술도입비	-	174,795	(11,507)	-	163,288
기타의무형자산	387,408	9,545	(154,089)	-	242,864
회원권	1,253,723	-	-	-	1,253,723
합계	1,731,128	191,508	(202,548)	5,937	1,726,025

(주1) 유형자산(건설중인자산)으로부터 대체된 금액입니다.

(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.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	22,179,497	22,179,497
건물	16,839,880	16,839,880
감가상각누계액	(1,992,453)	(1,571,249)
합계	37,026,924	37,448,128

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

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

<전기> (단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각비	대체(주1)	기말금액
토지	10,266,218	-	11,913,279	22,179,497
건물	7,141,575	(421,204)	8,548,260	15,268,631

합계	17,407,793	(421,204)	20,461,539	37,448,128
----	------------	-----------	------------	------------

(주1) 유형자산의 토지 및 건물로부터 대체된 금액입니다.

상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 612,134천원 및 421,204천원 입니다.

(3) 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: 천원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	임대부동산	22,179,497	22,179,497	8,430,010	7,394,870

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013	-	49.99	58,013	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동이 발생하지 않았으며, 연결기업은 지분법 적용을 중지한 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보를 기재하지 않았습니다.

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금(주1)	2,745,158	5,276,725	262,946	9,991,835
선급비용	226,263	10,242	182,568	-
부가세대급금	2,927,384	-	585,218	-

기타의투자자산	-	1,243,659	16,550	1,170,995
합계	5,898,805	6,530,626	1,047,282	11,162,830

(주1) 연결기업은 Galmed사와 Aramchol의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 1,748,123천원과 Biosplice Therapeutics, INC사와 Lorecivivint(SM05690)의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 3,528,601천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

16. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	11,268,646	10,500	1,200,000	271,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	322,644	-	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 출자금	-	505,500	-	5,500
합계	11,268,646	838,644	1,200,000	1,066,392

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익 누계액	장부금액	취득원가	평가손익 누계액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
- 시장성 있는 지분증권	502,957	(180,313)	322,644	997,583	(208,191)	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산						
- 출자금	505,500	-	505,500	5,500	-	5,500
합계	1,008,457	(180,313)	828,144	1,003,083	(208,191)	794,892

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

<당기>

(단위: 천원)

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

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(주2) 당기 중 시세차익을 얻을 목적으로 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정한 지분 상품을 매각하였고, 처분시의 공정가치는 508,100천원이며, 처분시점의 누적기타포괄손익은 13,474천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	766,400	22,992	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산	5,500	-	5,500
합계	771,900	22,992	794,892

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

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

(단위: 천원)

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

17. 차입금 및 사채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	50,132,790	30,084,145
유동성장기차입금	16,560,000	16,416,200
전환사채	24,100,000	26,300,000
전환권조정	-	(1,819,069)
교환사채	1,500,000	3,000,000
교환권조정	-	(208,757)
소계	92,292,790	73,772,519
비유동		
장기차입금	3,440,000	20,000,000
신주인수권부사채	35,000,000	-
신주인수권조정	(6,529,491)	-
소계	31,910,509	20,000,000
합계	124,203,299	93,772,519

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	(주)우리은행	2.49~3.37	32,532,790	16,484,146
	(주)하나은행	4.02 ~ 4.12	2,500,000	2,500,000
	한국산업은행	2.44 ~ 2.64	5,000,000	3,000,000
	(주)국민은행	3.12 ~ 3.35	2,500,000	2,500,000
	농협은행(주)	3.51 ~ 3.99	2,600,000	2,600,000
	한국수출입은행	2.80	5,000,000	3,000,000
유동성 대체			16,560,000	16,416,200
합계			66,692,790	46,500,346

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	3.16	20,000,000	36,416,200
유동성 대체			(16,560,000)	(16,416,200)
합계			3,440,000	20,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
16회 전환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	24,100,000	24,480,931
액면가액 합계				24,100,000	26,300,000
전환권조정				-	(1,819,069)
장부금액 합계				24,100,000	24,480,931

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	30,000,000천원
발행가액	30,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 15
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일

표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 22,622원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 8,031원(2021년 11월 12일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,000,872주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2020년 8월 13일~2024년 7월 11일
발행할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환청구가 가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2020년 08월 12일 및 이후 2021년 08월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이 보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할 수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

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

(5) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
17회 교환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	1,500,000	2,791,243
액면가액 합계				1,500,000	3,000,000
교환권조정				-	(208,757)
장부금액 합계				1,500,000	2,791,243

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제17회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	5,000,000천원
발행가액	5,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 24,885원(최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 9,954원(2021년 4월 8일)
당기말 현재 교환권 행사로발행 될 주식수	150,693주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2019년 08월 17일~2024년 07월 11일
교환할 주식의 종류	삼일제약 주식회사 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개 월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
교환비율	권면금액의 100%
교환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 교환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 교환가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을조정한다.

연결기업은 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상
기 행사가액 조정 조건이 내재된 교환사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한
잔액을 교환권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 교환사채에내재된 조기상환청
구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인
식하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말
18회 신주인수권부사채	2021-06-15	2026-06-15	0.00	28,470,509
액면가액 합계				35,000,000

신수인수권조정	(6,529,491)
장부금액 합계	28,470,509

(6-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 21
발행일	2021년 6월 15일
만기일	2026년 6월 15일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 행사가격	주당 9,672원(최초발행시)
조정 후 행사가격	주당 8,805원(2021년 12월 15일)
당기말 현재 신주인수권 행사로발행될 주식수	3,975,014주
사채와 인수권의 분리여부	비분리
신주대금 납입방법	대용 납입
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
신주인수권의 행사기간	2022년 06월 15일~2026년 05월 15일
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 삼일제약 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 06월 15일 및 이후 2023년 06월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급기일에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
행사비율	권면금액의 100%
행사가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 발행청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 발행가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 발행가격을 조정한다.

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

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	8,541,358	-	10,825,842	-
미지급비용	3,751,326	-	3,841,609	-
미지급금	11,152,836	-	3,521,637	-
임대보증금	300,000	4,610,000	100,000	4,710,000
현재가치할인차금	(5,897)	(408,187)	(2,842)	(571,385)
합계	23,739,623	4,201,813	18,286,246	4,138,615

19. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수금할인환불부채	1,116,649	874,467
반품환불부채	1,908,533	1,720,052
합계	3,025,182	2,594,519

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	587,774	-	455,083	-
예수금	423,661	-	359,801	-

부가세예수금	1,125,663	-	885,325	-
선수수익	171,276	222,653	171,015	385,443
합계	2,308,374	222,653	1,871,224	385,443

21. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도부채	-	-	150,157	-
리스부채	308,273	1,003,339	323,433	306,553
합계	308,273	1,003,339	473,590	306,553

22. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,215,833	27,493,773
사외적립자산의 공정가치	(22,569,901)	(22,898,340)
합계	1,645,932	4,595,433

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,624,917	2,541,644
이자원가	717,777	641,786
사외적립자산 기대수익	(592,850)	(544,451)
합계	2,749,844	2,638,979

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	27,493,773	24,641,774
급여비용(당기손익)		
근무원가	2,624,917	2,541,644
이자비용	717,777	641,786
퇴직급여지급액	(7,550,108)	(930,689)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	442,602	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,145,346)	(21,263)
- 기타	1,632,218	620,521
기말금액	24,215,833	27,493,773

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	22,898,340	21,067,932
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	592,850	544,452
퇴직급여지급액	(1,245,404)	(1,338,820)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(275,885)	(175,224)
기여금납입액	600,000	2,800,000
기말금액	22,569,901	22,898,340

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	1,205,359	(774,483)
법인세효과	(265,179)	170,386
법인세차감후 재측정요소	940,180	(604,097)

(6) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정
은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	3.23 ~ 3.45	2.72 ~ 2.74
미래임금상승률	3.00 ~ 5.45	2.5 ~ 4.72

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	확정급여채무에 대한 영향			확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1.00%	(1,753,748)	2,031,554	1.00%	(1,351,316)	1,542,327
임금상승률	1.00%	2,043,368	(1,794,775)	1.00%	1,539,883	(1,374,340)

위 민감도분석은 당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범
위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험, 국민연금전환금 등	22,569,901	22,898,340

23. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	변동주식수	누적 발행주식수	1주당금액 (액면가액)	자본금
전기초	50,000,000주	-	6,500,000주	1,000원	6,500,000
전환사채의 전환	50,000,000주	194,896주	6,694,896주	1,000원	6,694,896
전기말	50,000,000주	-	6,694,896주	1,000원	6,694,896
액면분할	100,000,000주	6,694,896주	13,389,792주	500원	6,694,896
전환사채의 전환	100,000,000주	147,491주	13,537,283주	500원	6,768,642

당기말	100,000,000주	-	13,537,283주	500원	6,768,642
-----	--------------	---	-------------	------	-----------

(2) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가 적립금	주식발행 초과금	자기주식 처분이익	기타자본 잉여금	합계
전기초	3,799	15,974,060	366,034	6,823,702	23,167,595
전환사채의 전환	-	3,852,205	-	(731,861)	3,120,344
교환사채의 교환	-	-	763,962	(296,565)	467,397
당기말	3,799	19,826,265	1,129,996	5,795,276	26,755,336
전환사채의 전환	-	1,592,346	-	(276,921)	1,315,425
교환사채의 교환	-	-	753,029	(296,564)	456,465
신주인수권부사채의 발행	-	-	-	6,724,850	6,724,850
당기말	3,799	21,418,611	1,883,025	11,946,641	35,252,076

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기		전기	
		주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(주1)	기초	874,542주	(3,764,716)	748,070주	(2,419,996)
	취득	299,029주	(2,492,354)	277,160주	(1,993,423)
	교환사채의 교환	150,693주	826,346	150,688주	648,703
	기말	1,022,878주	(5,430,724)	874,542주	(3,764,716)

(주1) 지배기업은 2021년 4월 액면분할 하였습니다. 이에 따라 비교표시된 기간의 자기주식 수도 소급적용 하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(140,644)	(240,389)
해외사업환산손익	1,556,536	(927,502)
합계	1,415,892	(1,167,891)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말	비 고
이익준비금(주1)	2,995,789	2,901,925	법 정
기업합리화적립금	2,933,000	2,933,000	임 의
연구및인력개발준비금	1,300,000	1,300,000	
임의적립금	3,700,000	3,700,000	
재무구조개선적립금	3,000,000	3,000,000	
시설적립금	14,800,000	15,500,000	
사업확장적립금	5,000,000	5,000,000	
미처리결손금	(5,988,180)	698,661	
합계	27,740,609	35,033,586	

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

(6) 배당금

당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기중 보통주에 대해 결의되어 지급된 배당금액	(938,644)	(918,895)
(주당 배당결의액 전기: 75원, 전전기: 75원)		

24. 주당순익

(1) 주당순익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 기본주당순익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순익	(5,346,662,644)	1,340,563,617
가중평균유통보통주식수	12,571,824주	12,223,972주
기본주당순익	(425)	110

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초자기주식	874,542주	3,764,716	748,070주	2,419,996
자기주식의 변동	148,336주	1,666,008	126,472주	1,344,721
기말자기주식	1,022,878주	5,430,724	874,542주	3,764,717

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 발행보통주식수	13,452,425	13,123,570
가중평균 자기주식수	(880,601)	(899,598)
가중평균 유통보통주식수	12,571,824	12,223,972

연결기업은 2021년 4월 지배기업의 주식을 액면분할 하였습니다. 이에 따라 비교표시된 기간의 주식수도 소급적용 하였습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료와 부재료의 사용액	21,827,025	23,611,706
제품 및 재공품의 변동	(1,151,216)	1,990,810
상품의 판매원가	43,181,239	32,496,150
종업원급여	27,697,598	19,869,024
퇴직급여	2,749,844	2,638,979
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	3,950,793	4,165,320
사용권자산감가상각비	761,103	455,282
광고비 및 판매촉진비	7,674,032	6,187,176
기타의 경비	27,156,619	25,046,146
매출원가와 판매비와관리비의 합계	133,847,037	116,460,593

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,608,640	16,865,021
퇴직급여	1,983,350	1,997,136
복리후생비	2,945,631	2,612,316
여비교통비	2,803,749	2,284,263
세금과공과	623,151	594,905
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	516,132	447,063
사용권자산상각비	714,327	455,282
임차료	16,517	77,429
접대비	775,304	679,445
판촉비	3,981,452	3,472,899
광고선전비	3,692,580	2,714,277
도서인쇄비	475,323	441,390
학술비	1,946,163	1,205,390
운반비	827,373	773,803
수수료	3,203,176	2,622,443
회의비	575,034	518,607
기술개발비	2,971,491	3,007,248
대손상각비	476,663	342,801
기타	1,452,446	1,382,113
합계	48,588,502	42,493,831

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	369,997	31,884
기타비유동자산처분이익	7,664	-
리스해지이익	-	43
잡이익	297,308	438,886

합계	674,969	470,813
----	---------	---------

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	161,108	158,633
유형자산처분손실	605	59,418
무형자산처분손실	11,215	-
리스해지손실	161	-
잡손실	18,141	31,210
합계	191,230	249,261

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	126,924	160,241
배당금수익	3,066	3,832
외화환산이익	244,222	7,585
외환차익	363,575	215,064
통화선도거래이익	207,449	74,497
합계	945,236	461,219

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	6,202,475	5,505,398
외환차손	328,803	177,303
외화환산손실	32,903	200,538
통화선도거래손실	25,891	32,494
통화선도평가손실	-	107,376
합계	6,590,072	6,023,109

29. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	511,276	1,834,739
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,927,095	(1,927,095)
자본에 직접 반영되는 이연법인세 변동액	(1,853,064)	(50,148)
법인세비용(수익)	585,307	(142,504)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	265,179	170,386
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(9,097)	(5,058)
신주인수권조정	(1,896,753)	-
자기주식처분이익	(212,393)	(215,476)
합계	(1,853,064)	(50,148)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,761,355)	1,198,059
적용세율에 따른 법인세	(1,025,498)	241,573
조정사항		
- 비과세수익	(10,186)	(125,093)
- 비공제비용	1,092,338	1,071,672
- 이월결손금 공제	(171)	(163,422)
- 세액공제	(368,297)	(766,646)
- 미인식 이연법인세 효과	758,042	(311,954)
- 법인세환급액	-	(141,164)
- 기타(세율차이 등)	139,079	52,530
법인세비용(수익)	585,307	(142,504)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

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

(5) 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: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
대손충당금	262,872	92,232	-	355,104
미지급비용	718,509	(22,141)	-	696,368
반품환불부채	378,412	41,466	-	419,878
수금할인계약부채	192,383	53,280	-	245,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,802	2,964	(9,097)	61,669
재고자산평가충당금	78,516	19,376	-	97,892
확정급여부채	5,771,687	(662,880)	204,484	5,313,291
인정이자	38,447	4,806	-	43,253
선수수익	122,421	(35,756)	-	86,665
국고보조금(현금)	44,880	(25,656)	-	19,224
리스부채	138,597	(36,927)	-	101,670
업무무관자산비용	73,972	-	-	73,972
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	7,901,261	(569,236)	195,387	7,527,412
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(59,495)	140,489	-	80,994
미수이자	(12,991)	(13,837)	-	(26,828)
퇴직보험료	(5,027,970)	4,387	60,695	(4,962,888)
현재가치할인차금	(126,330)	35,232	-	(91,098)
사용권자산	(240,714)	(31,803)	-	(272,517)
전환권조정	(446,122)	446,122	-	-
신주인수권조정	-	460,264	(1,896,753)	(1,436,489)
합계	(5,913,622)	1,040,854	(1,836,058)	(6,708,826)
실현가능성에 따른 자산미인식액	60,544			818,586
상계후 인식한 이연법인세자산	1,927,095			-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
국고보조금	1,468	(1,468)	-	-

대손충당금	196,820	66,052	-	262,872
미지급비용	497,490	221,019	-	718,509
반품환불부채	378,737	(325)	-	378,412
수금할인계약부채	211,913	(19,530)	-	192,383
매도가능금융자산손상차손	72,860	-	(5,058)	67,802
재고자산평가충당금	51,283	27,233	-	78,516
확정급여부채	5,092,897	546,382	132,408	5,771,687
인정이자	33,641	4,806	-	38,447
선수수익	157,878	(35,457)	-	122,421
국고보조금(현금)	14,157	30,723	-	44,880
리스부채	130,352	8,245	-	138,597
업무무관자산비용	37,177	36,795	-	73,972
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	6,889,436	884,475	127,350	7,901,261
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(168,731)	109,236	-	(59,495)
미수이자	(29,562)	16,571	-	(12,991)
퇴직보험료	(4,633,130)	(432,818)	37,978	(5,027,970)
현재가치할인차금	(159,847)	33,517	-	(126,330)
사용권자산	(222,856)	(17,858)	-	(240,714)
전환권조정	(1,302,813)	856,691	-	(446,122)
합계	(6,516,939)	565,339	37,978	(5,913,622)
실현가능성에 따른 자산미인식액	372,497			60,544
상계후 인식한 이연법인세자산	-			1,927,095

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
차감할 일시적차이(관계기업 투자 등)	818,586	60,554	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결기업과의 관계
Mon Samil LLC	관계기업

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기말	전기말
관계기업	Mon Samil LLC(주1)	대여금	494,640	494,640
		미수수익	56,739	56,739
합계			551,379	551,379

(주1) Mon Samil LLC 관련 대여금 및 미수수익에 대하여 전액 대손을 설정하였습니다.

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 장·단기차입금과 관련하여 지배기업의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

한편, 당기말 현재 지배기업의 최대주주에 대한 미지급금은 5,464,225천원입니다.

(6) 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: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,184,454	1,721,311
퇴직급여	1,088,523	1,047,999
합계	3,272,977	2,769,310

31. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR, USD)

금융기관	한도	약정내용
(주)우리은행 외 5개은행	69,020,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
(주)우리은행	EUR 450,000	수입일람불약정
	USD 1,000,000	수입연지급약정

(2) 기술도입계약

1) 연결기업은 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각 회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 121,466천원입니다.

2) 연결기업은 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 반기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 40,852천원입니다.

3) 연결기업은 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모토사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한 기술 도입계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 227,383천원입니다.

4) 연결기업은 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 반기 순매출액의 10%를 각각 8월30일과 3월30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 1,336천원입니다.

5) 연결기업은 2019년 11월 21일자로 에코덤사와 체결한 오큐쿨에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 오큐쿨 연간 순매출액의 6.5%를 3월30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 보고기간종료일 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 없습니다.

6) 연결기업은 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 11,469천원입니다.

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 계류중인 소송사건은 없습니다.

32. 위험관리

(1) 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.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	124,203,299	93,772,519
현금및현금성자산	(3,991,990)	(15,997,146)
순부채	120,211,309	77,775,373
자본	65,746,493	63,551,209
순부채비율	182.84%	122.38%

(2) 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 위험 노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

연결기업은 매입거래와 외화자본조달 등으로 인하여 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	6,445,749	1,440,936	4,015,097	4,900
EUR	-	2,648,671	349,048	491,026
JPY	-	239,300	-	-
VND	75,848	-	676,180	-
합계	6,521,597	4,328,907	5,040,325	495,926

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 각각 219,269천원과 454,440천원입니다.

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.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년이상
1)당기말:					
매입채무및기타채무	27,941,436	28,355,520	23,745,520	4,610,000	-
차입금	124,203,299	130,732,790	92,292,790	38,440,000	-
리스부채	1,311,612	2,298,579	344,936	238,927	1,714,716
합계	153,456,347	161,386,889	116,383,246	43,288,927	1,714,716
2)전기말:					
매입채무및기타채무	22,424,860	22,999,087	18,289,087	200,000	4,510,000
차입금	93,772,519	95,800,346	75,800,346	20,000,000	-
리스부채	629,985	654,245	343,936	310,309	-
합계	116,827,364	119,453,678	94,433,369	20,510,309	4,510,000

③ 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 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정고는 각각 47,841,417천원과 49,457,861천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

④ 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 65,132,700천원과 66,500,346천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 325,664천원과 332,502천원입니다.

⑤ 가격위험관리

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

33. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
① 상각후원가로 측정하는 금융자산				
-현금및현금성자산	3,991,990	3,991,990	15,997,146	15,997,146
-매출채권및기타채권	31,742,137	31,742,137	31,194,323	31,194,323
-기타금융자산	11,279,146	11,279,146	1,471,500	1,471,500
② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	322,644	322,644	789,392	789,392
③ 당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	505,500	505,500	5,500	5,500
금융자산 합계	47,841,417	47,841,417	49,457,861	49,457,861
④ 상각후원가로 측정하는 금융부채				
-매입채무및기타채무	27,941,437	27,941,437	22,424,860	22,424,860
-차입금	124,203,299	124,203,299	93,772,519	93,772,519
⑤ 당기손익-공정가치측정 금융부채				
-통화선도부채	-	-	150,157	150,157
금융부채 합계	152,144,736	152,144,736	116,347,536	116,347,536

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
----	-----------

수준 1	활성시장의 (조정되지 않은)공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직 · 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	직 · 간접적으로 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.
- 비상장지분상품 중 일부는 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮고 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 다양한 투입변수가 반영된 기타 기법을 사용합니다.

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과같습니다.

< 당기말 > (단위: 천원)

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

< 전기말 > (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	789,392	-	-	789,392
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	-	-	5,500	5,500
당기손익-공정가치측정 금융부채				
-통화선도부채	-	150,157	-	150,157

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

한편, 반복적으로 공정가치로 평가하는 금융상품 중 공정가치 서열체계상 수준 3에 해당되는 비상장지분상품의 공정가치 변동은 없습니다.

34. 담보제공자산 및 지급보증

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보자산의내용	담보제공액	담보제공처
유형자산	토지·건물	71,430,000	(주)우리은행

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: EUR, USD)

제공자	약정내용	한도	실행금액
(주)우리은행	일람불수입	EUR 450,000	EUR 445,449
	연지급수입	USD 1,000,000	USD 640,289

한편, 당기말 현재 연결기업은 차입금과 관련하여 연결기업의 최대주주로부터 82,800,564천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험(주)으로부터 이행지급보증 163,871천원이 가입되어 있습니다.

35. 범주별 금융상품

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

< 당기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
자산	현금및현금성자산	3,991,990	-	-	-	3,991,990
	매출채권및기타채권	31,742,137	-	-	-	31,742,137

	기타금융자산	11,279,146	322,644	505,500	-	12,107,290
	합계	47,013,273	322,644	505,500	-	47,841,417
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	27,941,437	27,941,437
	차입금	-	-	-	124,203,299	124,203,299
	리스부채	-	-	-	1,311,612	1,311,612
	합계	-	-	-	153,456,348	153,456,348

< 전기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
자산	현금및현금성자산	15,997,146	-	-	-	-	15,997,146
	매출채권및기타채권	31,194,323	-	-	-	-	31,194,323
	기타금융자산	1,471,500	789,392	5,500	-	-	2,266,392
	합계	48,662,969	789,392	5,500	-	-	49,457,861
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	22,424,860	-	22,424,860
	차입금	-	-	-	93,772,519	-	93,772,519
	리스부채	-	-	-	629,986	-	629,986
	통화선도부채	-	-	-	-	150,157	150,157
	합계	-	-	-	116,827,365	150,157	116,977,522

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

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부 채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
수익	이자수익	126,924	-	-	-	126,924
	배당금수익	-	3,066	-	-	3,066
	외화환산이익	238,904	-	5,318	-	244,222
	외환차익	175,689	-	187,886	-	363,575
	통화선도거래이익	-	-	-	207,450	207,450
	합계	541,517	3,066	193,204	207,450	945,237
비용	이자비용	-	-	6,202,475	-	6,202,475
	외화환산손실	9,781	-	23,122	-	32,903
	외환차손	74,874	-	253,929	-	328,803
	통화선도거래손실	-	-	-	25,891	25,891
	대손상각비	476,663	-	-	-	476,663
	합계	561,318	-	6,479,526	25,891	7,066,735
기타포괄손익 (주1)		-	41,352	-	-	41,352

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부 채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
수익	이자수익	160,241	-	-	-	160,241
	배당금수익	-	3,832	-	-	3,832
	외화환산이익	7,585	-	-	-	7,585
	외환차익	21,499	-	193,565	-	215,064
	통화선도거래이익	-	-	-	74,497	74,497
	합계	189,325	3,832	193,565	74,497	461,219
비용	이자비용	-	-	5,505,398	-	5,505,398
	외화환산손실	195,442	-	5,096	-	200,538
	외환차손	19,544	-	157,760	-	177,304
	통화선도평가손실	-	-	-	107,376	107,376
	통화선도거래손실	-	-	-	32,494	32,494
	대손상각비	342,801	-	-	-	342,801
	합계	557,787	-	5,668,254	139,870	6,365,911
기타포괄손익 (주1)		-	22,992	-	-	22,992

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

36. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	585,307	(142,504)
이자비용	6,202,475	5,505,398
외화환산손실	32,903	200,538
퇴직급여	2,749,844	2,638,978
대손상각비	476,663	342,801
재고자산폐기손실	-	1,149,848
재고자산평가손실	88,074	123,788
유형자산·투자부동산 감가상각비	3,714,527	3,541,570
무형자산 감가상각비	236,266	202,548
사용권자산 감가상각비	761,103	455,282
유형자산처분손실	605	59,418
무형자산처분손실	11,215	-
리스해지손실	161	-

외화환산이익	(244,222)	(7,585)
유형자산처분이익	(369,997)	(31,884)
통화선도평가손실	-	107,376
이자수익	(126,924)	(160,241)
배당금수익	(3,066)	(3,832)
기타비유동자산처분이익	(7,664)	-
기타	282,709	(43)
합계	14,389,979	13,981,456

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자본·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(1,151,421)	(4,912,313)
기타채권의 증감	98	393,031
재고자산의 증감	(181,391)	(2,944,146)
기타유동자산의 증감	(2,934,501)	(283,530)
기타비유동자산의 증감	10,242	-
매입채무의 증감	(2,277,866)	1,675,541
기타채무의 증감	7,684,611	1,472,510
환불부채의 증감	430,664	(90,253)
기타유동금융부채의 증감	(150,157)	-
기타유동부채의 증감	457,498	(100,529)
기타비유동부채의 증감	(171,884)	(173,938)
퇴직금 지급액	(6,304,704)	480,131
사외적립자산 불입액	(600,000)	(2,800,000)
합계	(5,188,811)	(7,283,496)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	1,216,709	2,112,321
유형자산 취득 관련 장기선금금의 증감	4,101,396	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(66,525)	-
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(8,000)	-

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

< 당기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	46,500,346	3,632,444	16,560,000	-	-	66,692,790
장기차입금	20,000,000	-	(16,560,000)	-	-	3,440,000
전환사채	24,480,931	(800,000)	-	-	419,069	24,100,000
교환사채	2,791,243	-	-	-	(1,291,243)	1,500,000
신주인수권부사채	-	34,996,519	-	-	(6,526,010)	28,470,509
리스부채	629,985	(631,297)	-	12,793	1,300,131	1,311,612
합계	94,402,505	37,197,666	-	12,793	(6,098,053)	125,514,911

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	48,045,020	(17,960,874)	16,416,200	-	-	46,500,346
장기차입금	16,416,200	20,000,000	(16,416,200)	-	-	20,000,000
전환사채	24,851,941	-	-	-	(371,011)	24,480,930
교환사채	3,726,183	-	-	-	(934,940)	2,791,243
리스부채	592,509	(475,227)	-	(7,955)	520,658	629,985
합계	93,631,853	1,563,899	-	(7,955)	(785,293)	94,402,504

연결기업은 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

37. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결기업은 다양한 의약품의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 8 참조), 재고자산, 유·무형자산 및 투자부동산의 손상(주석 9, 주석 10, 주석 12 및 주석 13 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 연결기업은 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

38. 재무제표의 승인

연결기업의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 2022년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 69 기 2021.12.31 현재
제 68 기 2020.12.31 현재
제 67 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	69,068,220,343	70,722,633,267	73,170,582,192
현금및현금성자산	1,020,800,944	14,850,457,493	11,031,479,154
매출채권 및 기타채권	31,109,525,343	30,149,700,814	26,209,527,480
재고자산	24,161,879,869	24,060,411,043	22,394,990,012
당기법인세자산	241,891,395	0	0
기타유동금융자산	11,268,646,040	1,200,000,000	13,031,795,782
기타유동자산	1,265,476,752	462,063,917	502,789,764
비유동자산	154,521,990,379	121,847,121,711	110,352,826,124
유형자산	67,737,112,441	58,400,733,497	68,761,381,617
사용권자산	443,317,974	625,753,997	586,317,058
무형자산	1,295,170,886	1,726,024,035	1,731,128,023
투자부동산	37,026,923,966	37,448,127,573	17,407,793,166
장기매출채권및기타채권	513,207,413	500,707,413	1,194,491,035
종속기업및관계기업투자	40,147,230,000	17,230,230,000	17,230,230,000
기타비유동금융자산	838,644,000	1,066,392,000	1,025,400,000
기타비유동자산	6,520,383,699	2,922,058,382	2,416,085,225
이연법인세자산	0	1,927,094,814	0
자산총계	223,590,210,722	192,569,754,978	183,523,408,316
부채			
유동부채	120,430,979,312	98,453,872,701	67,903,858,386
매입채무및기타채무	22,686,946,734	18,251,068,956	14,993,855,895
단기차입금	92,292,790,248	73,772,519,174	48,045,020,115
환불부채	3,025,183,474	2,594,519,616	2,684,772,231
당기법인세부채	0	1,684,817,814	74,160,209
기타유동금융부채	302,669,494	473,589,721	349,321,442
기타유동부채	2,123,389,362	1,677,357,420	1,756,728,494
비유동부채	38,087,179,737	29,377,522,024	53,334,900,803
장기매입채무및기타채무	4,201,813,455	4,138,615,236	4,044,600,730
장기차입금	31,910,508,594	20,000,000,000	44,994,324,133
순확정급여부채	1,592,737,173	4,546,911,063	3,462,180,422

기타비유동금융부채	159,467,757	306,552,623	285,967,988
기타비유동부채	222,652,758	385,443,102	547,827,530
부채총계	158,518,159,049	127,831,394,725	121,238,759,189
자본			
자본금	6,768,641,500	6,694,896,000	6,500,000,000
자본잉여금	35,252,075,191	26,755,335,382	23,167,594,975
자본조정	(5,430,724,461)	(3,764,716,395)	(2,419,995,648)
기타포괄손익누계액	(140,643,963)	(240,388,980)	(258,322,740)
이익잉여금	28,622,703,406	35,293,234,246	35,295,372,540
자본총계	65,072,051,673	64,738,360,253	62,284,649,127
부채및자본총계	223,590,210,722	192,569,754,978	183,523,408,316

포괄손익계산서

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
매출액	133,955,556,257	122,680,031,540	120,693,840,901
매출원가	85,241,735,374	73,953,942,048	74,370,128,865
매출총이익	48,713,820,883	48,726,089,492	46,323,712,036
판매비와관리비	47,743,708,926	41,995,468,355	41,427,679,545
영업이익(손실)	970,111,957	6,730,621,137	4,896,032,491
기타수익	678,996,852	475,165,860	493,394,008
기타비용	191,211,266	249,216,625	195,373,462
금융수익	856,925,548	453,159,424	483,189,542
금융비용	6,471,187,907	6,013,398,464	4,148,436,599
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,156,364,816)	1,396,331,332	1,528,805,980
법인세비용	581,428,660	(138,548,151)	665,182,451
당기순이익(손실)	(4,737,793,476)	1,534,879,483	863,623,529
기타포괄손익	(894,348,597)	(600,189,267)	(1,441,734,175)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	0	0
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	(894,348,597)	(600,189,267)	(1,441,734,175)
확정급여채무의 재측정요소	(926,603,157)	(618,123,027)	(1,413,339,055)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	32,254,560	17,933,760	(28,395,120)
총포괄손익	(5,632,142,073)	934,690,216	(578,110,646)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(377)	126	71

자본변동표

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	6,500,000,000	15,977,432,412	(2,565,278,850)	(229,927,620)	36,455,439,066	56,137,665,008
당기순이익(손실)	0	0	0	0	863,623,529	863,623,529
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익	0	0	0	(28,395,120)	0	(28,395,120)
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(1,413,339,055)	(1,413,339,055)
유상증자	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(610,351,000)	(610,351,000)
전환사채의 발행	0	5,934,007,530	0	0	0	5,934,007,530
교환사채의 발행	0	988,549,697	0	0	0	988,549,697
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	0	0	0	0	0	0
교환사채의 교환	0	267,179,032	145,283,202	0	0	412,462,234
신주인수권부사채 발행	0	0	0	0	0	0
이익잉여금 전입	0	0	0	0	0	0
기타	0	426,304	0	0	0	426,304
2019.12.31 (기말자본)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(258,322,740)	35,295,372,540	62,284,649,127
2020.01.01 (기초자본)	6,500,000,000	23,167,594,975	(2,419,995,648)	(258,322,740)	35,295,372,540	62,284,649,127
당기순이익(손실)	0	0	0	0	1,534,879,483	1,534,879,483
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익	0	0	0	17,933,760	0	17,933,760
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(618,123,027)	(618,123,027)
유상증자	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(918,894,750)	(918,894,750)
전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
교환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(1,993,423,300)	0	0	(1,993,423,300)
전환사채의 전환	194,896,000	3,120,343,764	0	0	0	3,315,239,764
교환사채의 교환	0	467,396,643	648,702,553	0	0	1,116,099,196
신주인수권부사채 발행	0	0	0	0	0	0
이익잉여금 전입	0	0	0	0	0	0
기타	0	0	0	0	0	0
2020.12.31 (기말자본)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(240,388,980)	35,293,234,246	64,738,360,253
2021.01.01 (기초자본)	6,694,896,000	26,755,335,382	(3,764,716,395)	(240,388,980)	35,293,234,246	64,738,360,253
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(4,737,793,476)	(4,737,793,476)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가 손익	0	0	0	32,254,560	0	32,254,560
확정급여채무의 재측정요소	0	0	0	0	(926,603,157)	(926,603,157)
유상증자	0	0	0	0	0	0
연차배당	0	0	0	0	(938,643,750)	(938,643,750)

전환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
교환사채의 발행	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,492,353,960)	0	0	(2,492,353,960)
전환사채의 전환	73,745,500	1,315,425,384	0	0	0	1,389,170,884
교환사채의 교환	0	456,464,572	826,345,894	0	0	1,282,810,466
신주인수권부사채 발행	0	6,724,849,853	0	0	0	6,724,849,853
이익잉여금 전입	0	0	0	67,490,457	(67,490,457)	0
기타	0	0	0	0	0	0
2021.12.31 (기말자본)	6,768,641,500	35,252,075,191	(5,430,724,461)	(140,643,963)	28,622,703,406	65,072,051,673

이익잉여금 처분계산서

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

제 68(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 69(당) 기 (처분예정일 : 2022년 3월 25일)		제 68(전) 기 (처분확정일 : 2021년 3월 19일)	
I.미처분이익잉여금(미처리결손금)		(5,106,085,544)		958,309,668
1. 전기이월미처분이익잉여금	625,801,546		41,553,215	
2. 당기순이익(손실)	(4,737,793,476)		1,534,879,483	
3. 보충수리적 손실	(926,603,157)		(618,123,030)	
4. 기타포괄손익의 대체	(67,490,457)		-	
II.임의적립금등의이입액		6,700,000,000		700,000,000
1. 임의적립금	3,700,000,000		700,000,000	
2. 재무구조개선적립금	3,000,000,000		-	
합계		1,593,914,456		1,658,309,668
III.이익잉여금처분액		1,101,267,640		1,032,508,125
1. 이익준비금 적립	100,115,240		93,864,375	
2. 현금배당 (주1) 주당배당금(률) : 당기 : 80원(16%) 주당배당금(률) : 전기 : 75원(15%)	1,001,152,400		938,643,750	
IV.차기이월미처분이익잉여금		492,646,816		625,801,543

현금흐름표

제 69 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 68 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 67 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
영업활동현금흐름	2,656,842,674	8,352,586,171	7,855,471,631
당기순이익(손실)	(4,737,793,476)	1,534,879,483	863,623,529

비현금항목의 조정	14,064,891,252	13,947,426,761	11,393,653,116
영업활동으로인한자산·부채의변동	(4,232,318,762)	(6,861,972,864)	(4,231,625,667)
법인세납부(환급)	(2,437,936,340)	(267,747,209)	(170,179,347)
투자활동현금흐름	(48,437,314,633)	(1,213,021,830)	(26,656,586,313)
기타유동금융자산의 감소	0	38,157,226,061	8,000,000,000
기타비유동금융자산의 감소	508,100,000	0	940,000,000
장기선급금의 감소	0	0	43,878,810
유형자산의 처분	538,324,439	121,545,455	53,181,819
무형자산의 처분	480,000,000	0	161,200,000
국고보조금 수령	0	0	0
임차보증금의 감소	0	693,783,622	5,000,000
임대보증금의 증가	100,000,000	200,000,000	1,010,000,000
기타투자자산의 감소	55,000,000	0	0
이자수취	64,225,416	234,705,417	183,480,389
배당금수취	3,065,600	3,832,000	0
기타유동금융자산의 증가	(9,807,646,040)	(26,325,430,279)	(13,031,795,782)
기타비유동금융자산의 증가	(500,000,000)	(18,000,000)	(117,000,000)
기타비유동자산의 증가	(3,525,660,840)	(505,973,157)	(18,000,000)
유형자산의 취득	(13,040,354,586)	(13,383,203,964)	(11,340,264,293)
무형자산의 취득	(262,868,622)	(191,506,985)	(590,148,560)
종속기업투자주식의 취득	(22,917,000,000)	0	(11,639,000,000)
임차보증금의 증가	(12,500,000)	0	(167,118,696)
기타투자자산의 증가	(120,000,000)		
임대보증금의 감소	0	(200,000,000)	(150,000,000)
재무활동현금흐름	31,949,954,608	(3,323,060,310)	29,063,766,448
단기차입금의 차입	6,612,790,248	2,539,525,791	2,944,620,115
장기차입금의 차입	0	20,000,000,000	17,000,000,000
유상증자	0	0	426,304
전환사채의 발행	0	0	29,696,958,760
교환사채의 발행	0	0	4,947,300,000
신주인수권부사채의 발행	34,996,518,760	0	0
단기차입금의 상환	(2,980,345,906)	(20,500,400,000)	(22,108,547,091)
장기차입금의 상환	0	0	(83,400,000)
이자의 지급	(1,892,725,809)	(1,969,472,589)	(2,283,948,095)
자기주식의 취득	(2,492,353,960)	(1,993,423,300)	0
배당금의 지급	(938,643,750)	(918,894,750)	(610,351,000)
리스료의 지급	(555,284,975)	(475,226,739)	(439,292,545)
전환사채의 전환	0	(5,168,723)	0
전환사채의 상환	(800,000,000)	0	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(13,830,517,351)	3,816,504,031	10,262,651,766
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	860,802	2,474,308	4,047,274
현금및현금성자산의순증가(감소)	(13,829,656,549)	3,818,978,339	10,266,699,040
기초현금및현금성자산	14,850,457,493	11,031,479,154	764,780,114
기말현금및현금성자산	1,020,800,944	14,850,457,493	11,031,479,154

5. 재무제표 주석

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

제 68(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

삼일제약 주식회사

1. 일반사항

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

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

주주명	주식수(주)	지분율
허승범 외 9명	5,082,260	37.54%
기타	8,455,023	62.46%
합계	13,537,283	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 32
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 32
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 32

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 의약품의 판매

의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 의약품 판매의 거래

가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

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

· 반품권

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

· 수금할인

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

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

(2) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 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 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.13 부분을 참조합니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에

이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

1) 반품제품회수권

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

2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 정부보조금

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

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

2.2.6 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대

하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 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 일시적차이로 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 일시적차이로 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.7 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 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 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.8 현금배당

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

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년
구 축 물	40년	공 구 기 구	10년
기 계 장 치	10년	집 기 비 품	5년

유형자산은 처분하는 때 (즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 리스

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

(1) 당사가 리스이용자인 경우

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

1) 사용권자산

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

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

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

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

당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 20참조).

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 당사가 리스제공자로서인 경우

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2.2.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가

는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

2.2.12 무형자산

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

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

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

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

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도

와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 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 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.2.13 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융 부채나 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.4의 회계정책을 참조합니다.

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

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

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는

금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가

중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 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 분류 합니다.

3) 제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보장으로부터 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, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

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

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품

을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

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

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 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. 주석 16에 언급되어 있습니다.

3) 제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.2.14 재고자산

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

2.2.15 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

.

- 영업권

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

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

- 무형자산

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

2.2.16 현금 및 현금성자산

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

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

2.2.17 자기주식

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

2.2.18 충당부채

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

되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.19 퇴직급여

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

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

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

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

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제 · 개정된 기준서의 적용

제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.

- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용 가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 위험관리(주석 31 참조)가 있습니다.

3.1 회계적 판단

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

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

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

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상

황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스 개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

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

(2) 부동산 리스의 분류 - 당사가 리스 제공자인 경우

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

3.2 회계 추정 및 가정

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 7에 공시됩니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은향후 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 21에서 기술하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

(6) 반품과 수금할인에 대한 변동대가 추정

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

당사의 수금할인은 개별 고객 단위로 분석합니다. 고객에 수금할인을 제공할 것인지 가능성에 대한 판단은 해당 고객의 과거 수금할인 지급과 현재시점까지 누적 구매에 기반합니다. 당사는 하나 이상의 기준을 사용하여 계약의 예상되는 수금할인에 통계적 방법을 적용하였

습니다. 이 방법은 과거 구매 패턴과 예상되는 수금할인의 비율을 결정하기 위한 고객에 부여한 수금할인, 변동대가의 예상 가치를 사용합니다. 과거 구매 패턴과 고객에 부여된 수금할인에 대한 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 수금할인 비율 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품과 수금할인 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품과 수금할인은 당사의 과거 반품과 수금할인 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품과 수금할인 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품과 수금할인에 대한 환불부채 정보는 주석 18번을 참조합니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

4. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서

를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

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

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

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

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

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

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요제품/용역		
제품의판매	75,725,614	76,998,892
상품의판매	56,082,778	44,320,232
기타매출	2,147,164	1,360,908
합계	133,955,556	122,680,032
지리적시장		
내수	133,441,062	120,945,890
수출	514,494	1,734,142
합계	133,955,556	122,680,032
수익인식시기		
한시점에인식	133,955,556	122,680,032

(2) 당기말과 전기말 현재 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

매출채권	32,111,802	30,737,843
------	------------	------------

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	42,502	52,502
원화예금	968,443	14,121,775
외화예금	9,855	676,180
합계	1,020,800	14,850,457

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	32,111,802	-	30,737,843	-
대손충당금	(1,122,510)	-	(645,993)	-
미수금	55,442	-	55,540	-
미수수익	121,530	-	59,050	-
대손충당금	(56,739)	-	(56,739)	-
대여금	-	494,640	-	494,640
대손충당금	-	(494,640)	-	(494,640)
보증금	-	513,207	-	500,707
합계	31,109,525	513,207	30,149,701	500,707

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

(단위: 천원)

구분	기초금액	손상	제각	기말금액
당기	1,197,372	476,517	-	1,673,889
전기	918,431	345,140	(66,199)	1,197,372

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

(단위: 천원)

구분	합계	미손상채권				손상채권
		회수기간내	1개월~3개월	4개월~12개월	12개월 초과	
당기말	33,296,621	26,332,327	1,855,074	3,416,813	18,518	1,673,889
전기말	31,847,780	26,153,293	2,051,776	2,445,339	-	1,197,372

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	10,877,581	(127,361)	10,750,220	11,439,798	(89,346)	11,350,452
제품	6,537,995	(93,201)	6,444,794	5,978,246	(50,916)	5,927,330
원재료	4,423,377	(185,801)	4,237,576	3,715,894	(113,514)	3,602,380
부재료	1,013,247	(35,700)	977,547	1,350,271	(27,795)	1,322,476
재공품	1,686,224	(1,622)	1,684,602	1,690,779	(74,632)	1,616,147
미착품	67,141	-	67,141	241,627	-	241,627
합계	24,605,565	(443,685)	24,161,880	24,416,615	(356,203)	24,060,412

재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 각각 87,482천원 및 123,129천원입니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	2,501,425	-	-	2,501,425	2,578,293	-	2,578,293
건물	45,315,131	(17,293,898)	-	28,021,233	43,331,280	(16,286,218)	27,045,062
구축물	684,950	(487,107)	-	197,843	654,951	(479,350)	175,601
기계장치	27,513,136	(19,038,661)	-	8,474,475	26,242,766	(17,613,482)	8,629,285
차량운반구	149,068	(122,713)	-	26,355	149,068	(107,127)	41,941
공구기구	13,552,453	(10,954,472)	-	2,597,981	13,103,825	(10,504,053)	2,599,771
집기비품	3,603,480	(3,013,101)	(86,153)	504,226	3,086,548	(2,863,774)	222,773
임차시설물	285,960	(240,552)	-	45,408	285,960	(188,399)	97,561
건설중인자산	25,368,167	-	-	25,368,167	17,010,445	-	17,010,446
합계	118,973,770	(51,150,504)	(86,153)	67,737,113	106,443,136	(48,042,403)	58,400,733

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

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

(주1) 당기 중 무형자산으로 대체된 건설중인자산은 25,758천원입니다. 또한 당기 중소모품 비로 대체된 건설중인자산은 282,709천원입니다.

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	처분및폐기	감가상각	대체(주1)	기말금액
토지	14,491,572	-	-	-	(11,913,279)	2,578,293
건물	35,455,218	1,033,478	-	(1,034,460)	(8,409,174)	27,045,062
구축물	131,414	50,980	-	(6,793)	-	175,601
기계장치	6,173,441	1,875,698	(25,288)	(1,312,563)	1,917,996	8,629,284
차량운반구	172,775	8,455	(110,459)	(39,855)	11,025	41,941
공구기구	2,558,663	655,223	(13,333)	(600,781)	-	2,599,772
집기비품	128,780	134,050	-	(70,568)	30,512	222,774
임차시설물	152,073	-	-	(54,512)	-	97,561
건설중인자산	9,497,445	9,625,321	-	-	(2,112,321)	17,010,445
합계	68,761,381	13,383,205	(149,080)	(3,119,532)	(20,475,241)	58,400,733

(주1) 전기 중 무형자산으로 대체된 건설중인자산은 5,937천원입니다. 또한, 전기 중투자부동산으로 대체된 토지 및 건물은 각각 11,913,279천원과 8,548,260천원 입니다.

10. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액

건물	443,097	(325,266)	117,831	355,681	(220,795)	134,886
차량운반구	795,619	(470,133)	325,486	738,477	(247,609)	490,868
합계	1,238,716	(795,399)	443,317	1,094,158	(468,404)	625,754

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감가상각	해지	기말
건물	148,188	237,634	(250,936)	-	134,886
차량운반구	438,128	285,972	(204,346)	(28,886)	490,868
합계	586,316	523,606	(455,282)	(28,886)	625,754

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	해지	환산	기말
리스부채	592,507	523,605	25,985	(475,227)	(28,929)	(7,955)	629,986

(4) 당기와 전기 중 소액자산 리스에서 발생한 비용은 94,967천원 (전기: 73,108천원)이며, 단기리스에서 발생한 비용은 21,638천원 (전기: 38,117천원)입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 671,890천원 (전기: 586,452천원)입니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	386,857	(332,286)	54,571	360,539	(294,389)	66,150
선지급기술도입비	1,008,921	(878,844)	130,077	1,008,921	(845,633)	163,288
기타의무형자산	4,680,693	(4,409,349)	271,344	4,487,055	(4,244,191)	242,864
회원권	839,179	-	839,179	1,253,723	-	1,253,723
합계	6,915,650	(5,620,479)	1,295,171	7,110,238	(5,384,213)	1,726,025

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

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

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득금액	상각	대체(주1)	기말금액
산업재산권	89,997	7,168	(36,952)	5,937	66,150
선지급기술도입비	-	174,795	(11,507)	-	163,288
기타의무형자산	387,408	9,545	(154,089)	-	242,864
회원권	1,253,723	-	-	-	1,253,723
합계	1,731,128	191,508	(202,548)	5,937	1,726,025

(주1) 유형자산(건설중인자산)으로부터 대체된 금액입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	22,179,497	22,179,497
건물	16,839,880	16,839,880
감가상각누계액	(1,992,453)	(1,571,249)
합계	37,026,924	37,448,128

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	감가상각비	대체(주1)	기말금액
토지	10,266,218	-	11,913,279	22,179,497
건물	7,141,575	(421,204)	8,548,260	15,268,631
합계	17,407,793	(421,204)	20,461,539	37,448,128

(주1) 유형자산의 토지 및 건물로부터 대체된 금액입니다.

상기 투자부동산에서 발생한 임대수익 및 운영비용은 각각 612,134천원 및 421,204천원 입니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

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

(단위: 천원)

구분	내역	장부금액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	임대부동산	22,179,497	22,179,497	8,430,010	7,394,870

13. 관계기업투자 및 종속기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
Mon Samil LLC	몽골	49.99	58,013	-	49.99	58,013	-

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
삼일메디칼㈜	한국	100.00	1,000,000	-	100.00	1,000,000	-
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	베트남	100.00	40,147,230	40,147,230	100.00	17,230,230	17,230,230
합계			41,147,230	40,147,230		18,230,230	17,230,230

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동이 발생하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구분	기초	취득	기말
당기	17,230,230	22,917,000	40,147,230
전기	17,230,230	-	17,230,230

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금(주1)	1,047,565	5,276,725	262,946	1,751,064
선금비용	217,912	-	182,568	-
기타의투자자산	-	1,243,659	16,550	1,170,995
합계	1,265,477	6,520,384	462,064	2,922,059

(주1) 당사는 Galmed사와 Aramchol의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 1,748,123천원과 Biosplice Therapeutics, INC사와 Lorecivivint(SM05690)의 국내판매권 취득 계약에 따라 지급한 3,528,601천원을 장기선급금으로 계상하고 있습니다.

15. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	11,268,646	10,500	1,200,000	271,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	322,644	-	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 출자금	-	505,500	-	5,500
합계	11,268,646	838,644	1,200,000	1,066,392

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손익 누계액	장부금액	취득원가	평가손익 누계액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산						
- 시장성 있는 지분증권	502,957	(180,313)	322,644	997,583	(208,191)	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산						
- 출자금	505,500	-	505,500	5,500	-	5,500
합계	1,008,457	(180,313)	828,144	1,003,083	(208,191)	794,892

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

<당기>

(단위: 천원)

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

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

(주2) 당기 중 시세차익을 얻을 목적으로 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정한 지분 상품을 매각하였고, 처분시의 공정가치는 508,100천원이며, 처분시점의 누적기타포괄손익은 13,474천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가(주1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	766,400	22,992	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산	5,500	-	5,500
합계	771,900	22,992	794,892

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

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

(단위: 천원)

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

16. 차입금 및 사채

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	50,132,790	30,084,145
유동성장기차입금	16,560,000	16,416,200
전환사채	24,100,000	26,300,000
전환권조정	-	(1,819,069)
교환사채	1,500,000	3,000,000
교환권조정	-	(208,757)
소계	92,292,790	73,772,519
비유동		
장기차입금	3,440,000	20,000,000
신주인수권부사채	35,000,000	-
신주인수권조정	(6,529,491)	-
소계	31,910,509	20,000,000
합계	124,203,299	93,772,519

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	(주)우리은행	2.49 ~ 3.37	32,532,790	16,484,146
	(주)하나은행	4.02 ~ 4.12	2,500,000	2,500,000
	한국산업은행	2.44 ~ 2.64	5,000,000	3,000,000
	(주)국민은행	3.12 ~ 3.35	2,500,000	2,500,000
	농협은행(주)	3.51 ~ 3.99	2,600,000	2,600,000
	한국수출입은행	2.80	5,000,000	3,000,000
유동성 대체			16,560,000	16,416,200
합계			66,692,790	46,500,346

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	3.16	20,000,000	36,416,200
유동성 대체			(16,560,000)	(16,416,200)
합계			3,440,000	20,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
16회 전환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	24,100,000	24,480,931
액면가액 합계				24,100,000	26,300,000
전환권조정				-	(1,819,069)
장부금액 합계				24,100,000	24,480,931

(4-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	30,000,000천원
발행가액	30,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 15
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%

만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 22,622원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 8,031원(2021년 11월 12일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,000,872주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2020년 8월 13일~2024년 7월 11일
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 2020년 08월 12일 및 이후 2021년 08월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%
전환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

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

(5) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
17회 교환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	1,500,000	2,791,243
액면가액 합계				1,500,000	3,000,000
교환권조정				-	(208,757)
장부금액 합계				1,500,000	2,791,243

(5-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제17회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	5,000,000천원
발행가액	5,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 24,885원(최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 9,954원(2021년 4월 8일)
당기말 현재 교환권 행사로발행 될 주식수	150,693주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2019년 08월 17일~2024년 07월 11일
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 조정	본 사채권을 소유한 자가 교환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 교환가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을조정한다.

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

(6) 당기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말
18회 신주인수권부사채	2021-06-15	2026-06-15	0.00	28,470,509
액면가액 합계				35,000,000
신수인수권조정				(6,529,491)

장부금액 합계	28,470,509
---------	------------

(6-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 21
발행일	2021년 6월 15일
만기일	2026년 6월 15일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 행사가격	주당 9,672원(최초발행시)
조정 후 행사가격	주당 8,805원(2021년 12월 15일)
당기말 현재 신주인수권 행사로발행될 주식수	3,975,014주
사채와 인수권의 분리여부	비분리
신주대금 납입방법	대용 납입
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
신주인수권의 행사기간	2022년 06월 15일~2026년 05월 15일
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 삼일제약 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 06월 15일 및 이후 2023년 06월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급기일에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
행사비율	권면금액의 100%
행사가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 발행청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 발행가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 발행가격을 조정한다.

당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 상기 행

사가격 조정 조건이 내재된 신주인수권부사채에 대하여 최초 장부금액에서 사채부문을 차감한 잔액을 신주인수권대가로 하여 자본으로 분류하고 있습니다. 또한, 신주인수권부사채에 내재된 조기상환청구권은 내재파생상품 분리요건을 충족하지 못하여 주계약에 포함된 내재파생금융부채로 인식하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	8,542,745	-	10,825,842	-
미지급금	10,113,940	-	3,501,628	-
미지급비용	3,736,159	-	3,826,442	-
임대보증금	300,000	4,610,000	100,000	4,710,000
현재가치할인차금	(5,897)	(408,187)	(2,842)	(571,385)
합계	22,686,947	4,201,813	18,251,070	4,138,615

18. 환불부채

당기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수금할인환불부채	1,116,649	874,467
반품환불부채	1,908,534	1,720,052
합계	3,025,183	2,594,519

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	421,788	-	269,217	-
예수금	409,868	-	359,130	-
부가세예수금	1,120,457	-	877,995	-

선수수익	171,276	222,653	171,015	385,443
합계	2,123,389	222,653	1,677,357	385,443

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도부채	-	-	150,157	-
리스부채	302,669	159,468	323,433	306,553
합계	302,669	159,468	473,590	306,553

21. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,066,881	27,328,804
사외적립자산의 공정가치	(22,474,144)	(22,781,893)
합계	1,592,737	4,546,911

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,613,524	2,509,937
이자원가	713,523	633,608
사외적립자산 기대수익	(589,653)	(539,455)
합계	2,737,394	2,604,090

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	27,328,804	24,345,688
급여비용(당기손익)		

근무원가	2,613,524	2,509,937
이자비용	713,523	633,608
퇴직급여지급액	(7,503,663)	(780,265)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	442,602	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,145,511)	(8,985)
- 기타	1,617,602	628,821
기말금액	24,066,881	27,328,804

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	22,781,893	20,883,508
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	589,653	539,455
퇴직급여지급액	(1,224,142)	(1,168,440)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(273,260)	(172,630)
기여금납입액	600,000	2,700,000
기말금액	22,474,144	22,781,893

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	1,187,953	(792,465)
법인세효과	(261,350)	174,342
법인세차감후 재측정요소	926,603	(618,123)

(6) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소의 평가를 위하여 사용된 주요 추정
은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	3.45	2.72
미래임금상승률	5.45	4.72

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	확정급여채무에 대한 영향			확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1.00%	(1,740,362)	2,016,058	1.00%	(1,335,682)	1,524,086
임금상승률	1.00%	2,027,983	(1,781,231)	1.00%	1,521,775	(1,358,522)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직보험, 국민연금전환금 등	22,474,144	22,781,893

22. 자본

(1) 당기와 전기의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수권주식수	변동주식수	누적 발행주식수	1주당금액 (액면가액)	자본금
전기초	50,000,000주	-	6,500,000주	1,000원	6,500,000
전환사채의 전환	50,000,000주	194,896주	6,694,896주	1,000원	6,694,896
전기말	50,000,000주	-	6,694,896주	1,000원	6,694,896
액면분할	100,000,000주	6,694,896주	13,389,792주	500원	6,694,896
전환사채의 전환	100,000,000주	147,491주	13,537,283주	500원	6,768,642
당기말	100,000,000주	-	13,537,283주	500원	6,768,642

(2) 자본잉여금

당기와 전기 자본잉여금의 구성과 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재평가	주식발행	자기주식	기타자본	합계
----	-----	------	------	------	----

	적립금	초과금	처분이익	잉여금	
전기초	3,799	15,974,060	366,034	6,823,702	23,167,595
전환사채의 전환	-	3,852,205	-	(731,861)	3,120,344
교환사채의 교환	-	-	763,962	(296,565)	467,397
전기말	3,799	19,826,265	1,129,996	5,795,276	26,755,336
전환사채의 전환	-	1,592,346	-	(276,921)	1,315,425
교환사채의 교환	-	-	753,029	(296,564)	456,465
신주인수권부사채의 발행	-	-	-	6,724,850	6,724,850
당기말	3,799	21,418,611	1,883,025	11,946,641	35,252,076

(3) 자본조정

당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기		전기	
		주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(주1)	기초	874,542주	(3,764,716)	748,070주	(2,419,996)
	취득	299,029주	(2,492,354)	277,160주	(1,993,423)
	교환사채의 교환	150,693주	826,346	150,688주	648,703
	기말	1,022,878주	(5,430,724)	874,542주	(3,764,716)

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

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(140,644)	(240,389)

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금(주1)	2,995,789	2,901,925	법정
기업합리화적립금	2,933,000	2,933,000	임의
연구및인력개발준비금	1,300,000	1,300,000	

임의적립금	3,700,000	3,700,000	
재무구조개선적립금	3,000,000	3,000,000	
시설적립금	14,800,000	15,500,000	
사업확장적립금	5,000,000	5,000,000	
이익잉여금(미처리결손금)	(5,106,086)	958,309	
합계	28,622,703	35,293,234	

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

(6) 이익잉여금 처분계산서

(단위: 천원)

과목	제 69(당) 기 (처분예정일 : 2022년 3월 25일)		제 68(전) 기 (처분확정일 : 2021년 3월 19일)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(5,106,085)		958,309
1. 전기이월미처분이익잉여금	625,801		41,553	
2. 당기순이익(손실)	(4,737,793)		1,534,879	
3. 보험수리적 손실	(926,603)		(618,123)	
4. 기타포괄손익의 대체	(67,490)		-	
II. 임의적립금등의이입액		6,700,000		700,000
1. 임의적립금	3,700,000		700,000	
2. 재무구조개선적립금	3,000,000		-	
합계		1,593,915		1,658,309
III. 이익잉여금처분액		1,101,267		1,032,508
1. 이익준비금 적립	100,115		93,864	
2. 현금배당 (주1) 주당배당금(률) : 당기 : 80원(16%) 주당배당금(률) : 전기 : 75원(15%)	1,001,152		938,644	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		492,648		625,801

(주1) 당사는 2021년 4월 액면분할 하였습니다. 이에 따라 비교표시된 기간의 주당배당금도 소급적용 하여 액면분할 이후의 주식수로 계산하였습니다.

(7) 배당금

당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기중 보통주에 대해 결의되어 지급된 배당금액	(938,644)	(918,895)
(주당 배당결의액 전기: 75원, 전전기: 75원)		

23. 주당순이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	(4,737,793,476)	1,534,879,483
가중평균유통보통주식수	12,571,824주	12,223,972주
기본주당순이익	(377)	126

(2) 상기 가중평균유통보통주식수의 산정관련 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초자기주식	874,542주	3,764,716	748,070주	2,419,996
자기주식의 변동	148,336주	1,666,008	126,472주	1,344,721
기말자기주식	1,022,878주	5,430,724	874,542주	3,764,717

(3) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균 발행보통주식수	13,452,425	13,123,570
가중평균 자기주식수	(880,601)	(899,598)
가중평균 유통보통주식수	12,571,824	12,223,972

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

한편, 당기말과 전기말 현재 반회석효과로 인하여 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(1,151,216)	1,990,810
원재료와 부재료의 사용액	21,827,025	23,611,706
상품의 판매원가	43,164,440	32,483,329
종업원급여	27,257,619	26,480,828
퇴직급여	2,737,394	2,604,091
유형자산·무형자산·투자부동산 감가상각비	3,950,570	3,743,284
사용권자산상각비	533,753	455,282
광고비 및 판매촉진비	7,672,950	6,185,069
기타의 경비	26,992,909	18,395,011
매출원가와 판매비와관리비의 합계	132,985,444	115,949,410

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,168,661	16,578,409
퇴직급여	1,970,900	1,942,293
복리후생비	2,927,947	2,583,241
여비교통비	2,755,433	2,249,643
세금과공과	622,899	594,650
감가상각비	279,835	245,994
무형자산상각비	236,074	200,236
사용권자산상각비	486,978	455,282
임차료	56,371	37,545
접대비	775,304	679,445
판촉비	3,980,836	3,471,332
광고선전비	3,692,115	2,713,737
도서인쇄비	475,239	441,180
학술비	1,946,163	1,205,390
운반비	825,050	771,355
지급수수료	3,156,246	2,577,128
회의비	575,034	518,287
기술개발비	2,971,491	3,007,248
대손상각비	476,517	345,140
기타	1,364,616	1,377,933
합계	47,743,709	41,995,468

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입수수료	4,066	4,502
유형자산처분이익	369,997	31,884
리스해지이익	-	43
기타비유동자산처분이익	7,664	-
잡이익	297,269	438,737
합계	678,996	475,166

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	161,108	158,633
유형자산처분손실	605	59,418
무형자산처분손실	11,215	-
리스해지손실	161	-
잡손실	18,122	31,166
합계	191,211	249,217

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	126,706	159,382
배당금수익	3,066	3,832
외화환산이익	244,222	7,585
외환차익	275,482	207,864
통화선도거래이익	207,450	74,497
합계	856,926	453,160

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	6,140,248	5,505,398
외화환산손실	14,462	195,735
외환차손	290,587	172,395
통화선도평가손실	-	107,376
통화선도거래손실	25,891	32,494
합계	6,471,188	6,013,398

28. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	511,226	1,834,739
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,927,096	(1,927,095)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,856,893)	(46,192)
법인세비용(수익)	581,429	(138,548)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	261,350	174,342
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(9,097)	(5,058)
신주인수권조정	(1,896,753)	-
자기주식처분이익	(212,393)	(215,476)
합계	(1,856,893)	(46,192)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,156,365)	1,396,331
적용세율에 따른 법인세	(892,400)	285,193
조정사항		
- 비과세수익	(10,186)	(125,093)
- 비공제비용	1,091,236	1,071,662
- 이월결손금 공제	-	(163,422)
- 세액공제	(368,297)	(766,646)
- 미인식 이연법인세 효과	757,804	(299,078)
- 법인세환급액	-	(141,164)
- 기타	3,272	-
법인세비용	581,429	(138,548)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(주1)	(주1)

(주1) 유효세율이 음수이므로 계산하지 않았습니다.

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

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

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

< 당기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
대손충당금	256,654	92,172	-	348,826
미지급비용	715,504	(22,141)	-	693,363
반품환불부채	378,412	41,465	-	419,877
수금할인계약부채	192,383	53,280	-	245,663
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,802	2,964	(9,097)	61,669
재고자산평가충당금	78,365	19,246	-	97,611
확정급여부채	5,753,918	(661,645)	201,232	5,293,505
인정이자	38,447	4,806	-	43,253
선수수익	122,421	(35,756)	-	86,665
국고보조금(현금)	44,880	(25,656)	-	19,224
리스부채	138,597	(36,927)	-	101,670
업무무관자산비용	73,972	-	-	73,972

종속기업투자	220,000	-	-	220,000
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	8,094,118	(568,192)	192,135	7,718,061
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(59,454)	140,443	-	80,989
미수이자	(12,991)	(13,837)	-	(26,828)
퇴직보험료	(5,010,201)	6,981	60,117	(4,943,103)
현재가치할인차금	(126,330)	35,232	-	(91,098)
사용권자산	(240,714)	(31,804)	-	(272,518)
전환권조정	(446,122)	446,122	-	-
신주인수권조정	-	460,264	(1,896,753)	(1,436,489)
합계	(5,895,812)	1,043,401	(1,836,636)	(6,689,047)
실현가능성에 따른 자산미인식액	271,210			1,029,014
상계후 인식한 이연법인세자산	1,927,096			-

< 전기 >

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산>				
국고보조금	1,468	(1,468)	-	-
대손충당금	190,156	66,498	-	256,654
미지급비용	492,164	223,340	-	715,504
반품환불부채	378,737	(325)	-	378,412
수금할인계약부채	211,913	(19,530)	-	192,383
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	72,860	-	(5,058)	67,802
재고자산평가충당금	51,277	27,088	-	78,365
확정급여부채	5,041,893	575,661	136,364	5,753,918
인정이자	33,641	4,806	-	38,447
선수수익	157,878	(35,457)	-	122,421
국고보조금(현금)	14,157	30,723	-	44,880
리스부채	130,352	8,245	-	138,597
업무무관자산비용	37,177	36,795	-	73,972
종속기업투자	220,000	-	-	220,000
관계기업투자	12,763	-	-	12,763
합계	7,046,436	916,376	131,306	8,094,118
<상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채>				
감가상각비	(168,513)	109,059	-	(59,454)
미수이자	(29,562)	16,571	-	(12,991)
퇴직보험료	(4,592,556)	(455,623)	37,978	(5,010,201)
현재가치할인차금	(159,847)	33,517	-	(126,330)
사용권자산	(222,856)	(17,858)	-	(240,714)
전환권조정	(1,302,813)	856,691	-	(446,122)
합계	(6,476,147)	542,357	37,978	(5,895,812)

실현가능성에 따른 자산미인식액	570,289			271,210
상계후 인식한 이연법인세자산	-			1,927,096

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
차감할 일시적차이(종속기업 투자 등)	1,029,014	271,210	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음

29. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
종속기업	삼일메디칼㈜	삼일메디칼㈜
	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED
관계기업	Mon Samil LLC	Mon Samil LLC

(2) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

1) 채권 등

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구 분	당기말	전기말
종속기업	삼일메디칼(주)	매출채권	13,008	3,520
관계기업	Mon Samil LLC(주1)	대여금	494,640	494,640
		미수수익	56,739	56,739
합 계			564,387	554,899

(주1) Mon Samil LLC 관련 채권에 대하여 전액 대손을 설정하였습니다.

2) 매출 등

(단위: 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	구분	당기	전기
종속기업	삼일메디칼(주)	매출	78,986	81,785
		임대료	30,000	42,000
		기타수익	4,066	4,502
합계			113,052	128,287

3) 자금거래 등

당기 중 종속기업인 SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED에 대하여 USD 20,000,000의 지분출자가 발생하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 33 참조).

한편, 당기말 현재 당사의 최대주주에 대한 미지급금은 5,464,225천원입니다.

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,184,454	1,721,311
퇴직급여	1,088,523	1,047,999
합계	3,272,977	2,769,310

30. 우발채무와 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR, USD)

금융기관	한도	약정내용
(주)우리은행 외 5개은행	69,020,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
	EUR 450,000	수입일람불약정
	USD 1,000,000	수입연지급약정

(2) 기술도입계약

1) 당사는 1996년 8월 17일자로 영국 Glaxo Smith Kline사와 액티피드 정제에 관한로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 액티피드 정제류 순매출액의 3%를 각 회계연도의 12월 31일 이후 90일 이내에 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 121,466천원입니다.

2) 당사는 1997년 1월 독일 ABBOTT사와 부루펜류에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 부루펜류 당기 순매출액의 3%를 각각 8월 15일과 3월 15일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 40,852천원입니다.

3) 당사는 2005년 7월 11일자로 일본 아지노모토사와 체결한 뉴리박트 제조에 관한기술 도입계약에 따라 판매개시일 이후 10년 동안에 걸쳐 순매출액의 6%를 로열티로 지급하여야 하는 바, 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 227,383천원입니다.

4) 당사는 2020년 5월 25일자로 헤이닥터사와 체결한 손소독티슈에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 손소독티슈류 당기 순매출액의 10%를 각각 8월 30일과 3월 30일까지 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 1,336천원입니다.

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

6) 당사는 2019년 12월 11일자로 동아에스티사와 체결한 투리온점안액에 대한 로열티 지급계약을 체결하였으며, 계약에 따라 투리온점안액 연간 순매출액의 15%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 미지급비용으로 계상된 금액은 11,469천원입니다.

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장·단기차입금	124,203,299	93,772,519
현금및현금성자산	(1,020,801)	(14,850,457)
순부채	123,182,498	78,922,062
자본	65,072,052	64,738,360
순부채비율	189.30%	121.91%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 외환위험

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

(원화단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,610,064	407,196	1,919,735	-
EUR	-	2,648,672	-	804,783
JPY	-	239,300	-	263,781
VND	9,855	-	15,462	-
합계	3,619,919	3,295,168	1,935,197	1,068,564

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다는 가정하에 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 각각 32,475천원과 86,663천원입니다.

② 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년	1년~3년	3년이상
1)당기말:					
매입채무및기타채무	26,888,760	27,302,844	22,692,844	4,610,000	-

차입금	124,203,299	130,732,790	92,292,790	38,440,000	-
리스부채	462,137	470,805	307,250	163,555	-
합계	151,554,196	158,506,439	115,292,884	43,213,555	-
2)전기말:					
매입채무및기타채무	22,389,684	22,963,911	18,253,911	200,000	4,510,000
차입금	93,772,519	95,800,346	75,800,346	20,000,000	-
리스부채	629,985	654,245	343,936	310,309	-
합계	116,792,188	119,418,502	94,398,193	20,510,309	4,510,000

③ 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도 및 담보수준을 조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 각각 44,750,823천원과 47,767,257천원으로서 금융자산 범주별 장부금액과 동일합니다.

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

④ 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 65,132,700천원과 66,500,346천원이며 이자율이 0.5% 변동할 경우 이자율의 변동이 당기와 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 각각 325,664천원과 332,502천원입니다.

⑤ 가격위험

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

32. 금융상품의 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
① 상각후원가로 측정하는 금융자산				
－현금및현금성자산	1,020,801	1,020,801	14,850,457	14,850,457
－매출채권및기타채권	31,622,732	31,622,732	30,650,408	30,650,408
－기타금융자산	11,279,146	11,279,146	1,471,500	1,471,500
② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
－기타금융자산	322,644	322,644	789,392	789,392
③ 당기손익-공정가치측정 금융자산				
－기타금융자산	505,500	505,500	5,500	5,500
금융자산 합계	44,750,823	44,750,823	47,767,257	47,767,257
④ 상각후원가로 측정하는 금융부채				
－매입채무및기타채무	26,888,760	26,888,760	22,389,684	22,389,684
－차입금	124,203,299	124,203,299	93,772,519	93,772,519
⑤ 당기손익-공정가치측정 금융부채				
－통화선도부채	-	-	150,157	150,157
금융부채 합계	151,092,059	151,092,059	116,312,360	116,312,360

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 단기 차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.
- 비상장지분상품 중 일부는 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮고 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 다양한 투입변수가 반영된 기타 기법을 사용합니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

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

< 전기말 >

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	789,392	-	-	789,392
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	-	-	5,500	5,500
당기손익-공정가치측정 금융부채				
-통화선도부채	-	150,157	-	150,157

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

한편, 반복적으로 공정가치로 평가하는 금융상품 중 공정가치 서열체계상 수준 3에 해당되는 비상장지분상품의 공정가치 변동은 없습니다.

33. 담보제공자산 및 지급보증

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보자산의내용	담보제공액	담보제공처
유형자산	토지·건물	71,430,000	(주)우리은행

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: EUR, USD)

제공자	약정내용	한도	실행금액
(주)우리은행	일람불수입	EUR 450,000	EUR 445,449
	연지급수입	USD 1,000,000	USD 640,289

한편, 당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 당사의 최대주주로부터 82,800,564천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험(주)으로부터 이행지급보증 133,871천원이 가입되어 있습니다.

34. 범주별 금융상품

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

< 당기말 >

(단위: 천원)

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

< 전기말 >

(단위 : 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합계
자산	현금및현금성자산	14,850,457	-	-	-	-	14,850,457
	매출채권및기타채권	30,650,408	-	-	-	-	30,650,408
	기타금융자산	1,471,500	789,392	5,500	-	-	2,266,392
	합계	46,972,365	789,392	5,500	-	-	47,767,257
부채	매입채무및기타채무	-	-	-	22,389,684	-	22,389,684

	차입금	-	-	-	93,772,519	-	93,772,519
	리스부채	-	-	-	629,986	-	629,986
	통화선도부채	-	-	-	-	150,157	150,157
	합계	-	-	-	116,792,189	150,157	116,942,346

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분		상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	합계
수익	이자수익	159,382	-	-	-	159,382
	배당금수익	-	3,832	-	-	3,832
	외화환산이익	7,585	-	-	-	7,585
	외환차익	14,299	-	193,565	-	207,864
	통화선도거래이익	-	-	-	74,497	74,497
	합계	181,266	3,832	193,565	74,497	453,160
비용	이자비용	-	-	5,505,398	-	5,505,398
	외화환산손실	190,639	-	5,096	-	195,735
	외환차손	14,636	-	157,760	-	172,396
	통화선도평가손실	-	-	-	107,376	107,376
	통화선도거래손실	-	-	-	32,494	32,494
	대손상각비	345,140	-	-	-	345,140
	합계	550,415	-	5,668,254	139,870	6,358,539
기타포괄손익(주1)		-	22,922	-	-	22,922

(주1) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	581,429	(138,548)
이자비용	6,140,248	5,505,398
외화환산손실	14,462	195,735
퇴직급여	2,737,394	2,604,090
대손상각비	476,517	345,140
재고자산폐기손실	-	1,149,848
재고자산평가손실	87,482	123,129
유형자산·투자부동산 감가상각비	3,714,304	3,540,736
무형자산 감가상각비	236,266	202,548
사용권자산 감가상각비	533,753	455,282
유형자산처분손실	605	59,418
무형자산처분손실	11,215	-
리스해지손실	161	-
통화선도평가손실	-	107,376
외화환산이익	(244,222)	(7,585)
유형자산처분이익	(369,997)	(31,884)
이자수익	(126,706)	(159,382)
배당금수익	(3,066)	(3,832)
기타유동자산처분이익	(7,664)	-
기타	282,710	(42)
합계	14,064,891	13,947,427

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(1,172,197)	(4,947,153)
기타채권의 증감	98	393,031
재고자산의 증감	(188,951)	(2,938,398)
기타유동자산의 증감	(803,413)	40,726
매입채무의 증감	(2,277,779)	1,691,038
기타채무의 증감	6,534,789	1,554,172
환불부채의 증감	430,664	(90,253)
기타유동금융부채의 증감	(150,157)	-
기타유동부채의 증감	446,032	(79,371)
기타비유동부채의 증감	(171,884)	(173,939)
퇴직금 지급액	(6,279,521)	388,175
사외적립자산 불입액	(600,000)	(2,700,000)

합계	(4,232,319)	(6,861,972)
----	-------------	-------------

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	1,216,709	2,112,321
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(66,525)	-
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(8,000)	-

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

< 당기 >

(단위 : 천원)

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

< 전기 >

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	유동성대체	환율변동	기타	기말
단기차입금	48,045,020	(17,960,874)	16,416,200	-	-	46,500,346
장기차입금	16,416,200	20,000,000	(16,416,200)	-	-	20,000,000
전환사채	24,851,941	-	-	-	(371,011)	24,480,930
교환사채	3,726,183	-	-	-	(934,940)	2,791,243
리스부채	592,509	(475,227)	-	(7,955)	520,658	629,985
합계	93,631,853	1,563,899	-	(7,955)	(785,293)	94,402,504

당사는 이자의 지급을 재무활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

36. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통

제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사는 다양한 의약품의 제조 및 판매업 등을 영위하고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산, 유·무형자산및 투자부동산의 손상(주석 8, 주석 9, 주석 11 및 주석 12 참조), 충당부채의 인식 등입니다. 당사는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 위하여 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 배당정책을 시행하고 있으며, 매년 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통하여 배당을 실시하고 있습니다. 당사의 R&D, 설비투자 및 신규사업투자를 위한 자금의 확보, 그리고 당해 사업연도의 실적과 현금흐름 등을 감안하여 배당액을 결정하고 있습니다.

당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제43조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제34조 (배당금 지급청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제69기	제68기	제67기
주당액면가액(원)		500	1,000	1,000
(연결)당기순이익(백만원)		-5,347	1,340	786
(별도)당기순이익(백만원)		-4,738	1,535	864
(연결)주당순이익(원)		-300	219	129
현금배당금총액(백만원)		-	938	919
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	61.1	116.9
현금배당수익률(%)	-	1.0	0.7	0.7
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	80	75	75
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	27	0.8	1.0

※ 상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 42기(1994년) 부터입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황 - 해당사항 없음

(기준일 : -) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등 특)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 특)총액	전환가능주 식수	
제16회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제16차	2019년 08월 12일	2024년 08월 12일	30,000	삼일제약(주) 보통주	2020년 08월 13일 ~ 2024년 07월 11일	100.0	8,031	24,100	3,000,871	-
합 계	-	-	-	30,000	-	-	100.0	8,031	24,100	3,000,871	-

교환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월31일) (단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면총액	교환대상 주식의 종류	교환청구가능기간	교환조건		미상환사채		비고
							교환비율 (%)	교환가액	권면총액	교환가능주 식수	
제17회 무기명식 이권부 무보증 사모 교환사채	제17차	2019년 08월 12일	2024년 08월 12일	5,000	삼일제약(주) 보통주	2019년 08월 17일 ~ 2024년 07월 11일	100.0	9,954	1,500	150,693	-

합 계	-	-	-	5,000	-	-	100.0	9,954	1,500	150,693	-
-----	---	---	---	-------	---	---	-------	-------	-------	---------	---

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사 가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액		권면(전자등록)총액	행사가능주식 수
제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채	제18차	2022년 06월 15일	2026년 06월 15일	35,000	삼일제약(주) 보통주	2022년 06월 15일 ~2026년 05월 15일	100.0	8,805	35,000	3,795,014	-
합 계	-	-	-	35,000	-	-	100.0	8,805	35,000	3,795,014	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
삼일제약	회사채	사모	2019년 08월 12일	35,000	표면 : 0% 만기 : 0%	-	2024년 08월 12일	상환 : 9,400 미상환 : 25,600	-
삼일제약	회사채	사모	2021년 06월 15일	35,000	표면 : 0% 만기 : 0%	-	2026년 06월 15일	미상환 : 35,000	-
합 계	-	-	-	70,000	표면 : 0% 만기 : 0%	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액 - 해당사항 없음

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액 - 해당사항 없음

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-

	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	26,400	-	35,000	-	-	61,400
	합계	-	-	26,400	-	35,000	-	-	61,400

신종자본증권 미상환 잔액 - 해당사항 없음

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액 - 해당 사항 없음

(기준일 : -)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
주주배정후 실권주 일반공모 유상증자	17	2018년 07월 19일	시설자금 : 15,600 운영자금 : 1,650	17,250	시설자금 : 15,565 운영자금 : 1,685	17,250	(주)

(주) 증권신고서 제출 시 시설자금(베트남 현지법인 투자) 156.0억원, 운영자금(Aramchol

임상2상b 성공적 완료시 보수) 16.5억원으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당기말 기준 베트남 현지법인 투자 및 시설자금 155.6억원, Aramchol 임상2상b의 성공적 완료시 보수로 16.9억원을 운영자금으로 총 172.5억원을 모두 사용하였습니다.

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	16	2019년 08월 12일	베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금	30,000	베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금	30,000	(주1)
교환사채	17	2019년 08월 12일	베트남 안과 CMO 공장 투자자금 상품, 원재료 구입 등 운영자금	5,000	베트남 안과 CMO 공장 투자자금	5,000	(주1)
신주인수권부사채	18	2021년 06월 15일	베트남 안과 CMO 공장 투자자금 (기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)	35,000	베트남 안과 CMO 공장 투자자금	9,970	(주2)

(주1) 전환사채 및 교환사채 주요사항보고서 제출 시 사모자금 총 350억원 중 베트남 안과 CMO공장 투자자금 300억원과 상품, 원재료 구입 등 운영자금으로 50억원 으로 계획되어 있었습니다.

당사는 당분기말 기준 2019년 기발행된 전환사채 및 교환사채 350억 중 베트남 안과 CMO 공장 투자자금으로 327억원 및 상품 구입 등 운영자금으로 23억 총 350억을 모두 사용하였습니다.

(주2) 신주인수권부사채 주요사항보고서 제출 시 사모자금 총 350억원은 베트남 안과 CMO 공장 시설투자(기발행된CB의put option 행사시 상환대금 포함)으로 계획되어 있었습니다. 당사는 당기말 기준 2021년 기발행된 신주인수권부사채 350억 중 베트남 안과 CMO 공장 시설투자 자금으로 약 100억을 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률(%)
제69기	매출채권	32,153,696	1,141,288	3.5
	미수금	55,442	-	-
	미수수익	121,530	56,739	46.7
	대여금	494,640	494,640	100.0

	보증금	609,495	-	-
	합 계	33,434,803	1,692,667	5.1
제68기	매출채권	30,810,921	673,734	2.2
	미수금	55,540	-	-
	미수수익	59,050	56,739	96.1
	대여금	494,640	494,640	100.0
	보증금	999,284	-	-
	합 계	32,419,435	1,225,113	3.8
제67기	매출채권	26,142,796	397,132	1.5
	미수금	448,571	-	-
	미수수익	134,374	56,739	42.2
	대여금	494,640	494,640	100.0
	보증금	1,723,766	-	-
	합 계	28,944,147	948,511	3.3

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제69기	제68기	제67기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,225,113	948,511	1,281,582
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	9,109	66,199	53,642
① 대손처리액(상각채권액)	9,109	66,199	53,642
② 상각채권회수액	0	0	0
③ 기타증감액	0	0	0
3. 대손상각비 계상(환입)액	476,663	342,801	(279,429)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,692,667	1,225,113	948,511

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권, 미수금, 보증금 등 채권잔액의 회수가능성에 대한 개별평가 및 매출채권 기간별로 기간별 가중평균 대손율을 기초로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간		6월 이하	6월 초과	1년 초과	3년 초과	계
구분			1년 이하	3년 이하		
금액	일반	28,965,352	1,671,777	2,784,666	0	33,421,795
	특수관계자	13,008	0	0	0	13,008
	계	28,978,360	1,671,777	2,784,666	0	33,434,803

구성비율	88.7%	5.0%	8.3%	0.0%	100.0%
------	-------	------	------	------	--------

나. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제69기	제68기	제67기	비고
전사	상 품	10,765,338	11,373,865	11,686,431	-
	제 품	6,444,794	5,927,330	3,859,488	-
	원재료	4,237,576	3,602,380	4,060,081	-
	부재료	977,547	1,322,476	1,099,252	-
	재공품	1,684,602	1,616,147	1,693,178	-
	미착품	67,141	241,627	14,884	-
	소 계	24,176,998	24,083,825	22,413,314	-
합계	상 품	10,765,338	11,373,865	11,686,431	-
	제 품	6,444,794	5,927,330	3,859,488	-
	원재료	4,237,576	3,602,380	4,060,081	-
	부재료	977,547	1,322,476	1,099,252	-
	재공품	1,684,602	1,616,147	1,693,178	-
	미착품	67,141	241,627	14,884	-
	합 계	24,176,998	24,083,825	22,413,314	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		10.68%	12.57%	12.14%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.5회	3.2회	3.2회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자

당사는 2021년 사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 2021년 12월 30일에 재고실사를 실시하였습니다. 실사 후 재고자산 입출고 변동내역을 반영하여 2020년 12월 31일 기준의 재고자산을 확정하였습니다.

2) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

당사는 동 일자 재고실사시에는 2021 사업연도 재무제표의 외부감사인인 한영회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

3) 장기체화재고 등의 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 회계연도말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
------	------	------	--------	------	----

제품	6,487	6,487	(42)	6,445	-
원재료	4,310	4,310	(72)	4,238	-
부재료	985	985	(8)	978	-

다. 금융상품의 공정가치와 평가방법

1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
① 상각후원가로 측정하는 금융자산				
-현금및현금성자산	3,991,990	3,991,990	15,997,146	15,997,146
-매출채권및기타채권	31,742,137	31,742,137	31,194,323	31,194,323
-기타금융자산	11,279,146	11,279,146	1,471,500	1,471,500
② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	322,644	322,644	789,392	789,392
③ 당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	505,500	505,500	5,500	5,500
금융자산 합계	47,841,417	47,841,417	49,457,861	49,457,861
④ 상각후원가로 측정하는 금융부채				
-매입채무및기타채무	27,941,437	27,941,437	22,424,860	22,424,860
-차입금	124,203,299	124,203,299	93,772,519	93,772,519
⑤ 당기손익-공정가치측정 금융부채				
-통화선도부채	-	-	150,157	150,157
금융부채 합계	152,144,736	152,144,736	116,347,536	116,347,536

2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.상기의 공정가치

추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 유동금융자산, 매입채무및기타채무, 유동금융부채 유동차입금은 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 비유동채무상품의 공정가치는 보고기간말 현재 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격에 기초하고 있습니다.
- 비상장지분상품 중 일부는 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮고 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어, 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 다양한 투입변수가 반영된 기타 기법을 사용합니다.

3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

< 당기말 >

(단위: 천원)

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

< 전기말 >

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
-기타비유동금융자산	789,392	-	-	789,392
당기손익-공정가치측정 금융자산				
-기타금융자산	-	-	5,500	5,500
당기손익-공정가치측정 금융부채				
-통화선도부채	-	150,157	-	150,157

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

한편, 반복적으로 공정가치로 평가하는 금융상품 중 공정가치 서열체계상 수준 3에 해당되는

비상장지분상품의 공정가치 변동은 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인인 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개 요

1) 삼일제약

당사는 1947년에 설립된 의약품 제조 및 판매하는 제약회사로 어린이부루펜시럽, 티어실원스, 아이투오미니 등으로 잘 알려진 중견 제약회사입니다. 특히 안과, 간질환, 소화기계에 특화된 전문의약품 중심으로 오리지널 품목의 기술도입·생산 및 특허가 만료된 제네릭 제품을 직접 생산 판매하는 제품 매출과 오리지널 제품을 직수입 및 국내 독점 판매하는 상품 매출의 사업구조를 가지고 있습니다. 당사의 사업부분은 제약부분 및 기타부분으로 구분할 수 있습니다. 2021년 연결 매출액은 1,342억원이고, 매출비중은 제약 98.4%, 기타 1.6%로 이루어져 있습니다.

중장기 성장 전략으로 'Galmed사'와 비알콜성 지방간염 신약(NASH) 'Aramchol' 및 'Biosplice사'와 골관절염 치료제 신약 'Lorecivivint' 국내 판매권에 관한 라이선스 계약을 체결하였으며, 베트남에 2022년 3분기 완공을 목표로 cGMP 및 EU-GMP 수준의 글로벌 안과 CMO 공장을 건설중에 있습니다.

2021년도 연결기준 연누적 매출은 전년대비 9.1% 증가한 1,342억을 시현하였습니다. 당사는 주로 레스타시스점안액 60억 등 안과사업부 상품 매출의 증가로 전년대비 매출액이 증가하였으나, 원가율 상승 및 광고선전비, 판촉비 등 영업력 강화로 인한 비용 증가로 영업이익 4.0억을 시현하였고, 당기순손실은 53.5억을 시현하였습니다.

2022년도는 베트남 점안제 공장 착공, 신제품 도입, Aramchol의 안정적인 임상 3상 지원 등 회사의 미래가 달려있는 중장기 사업 과제들의 성공을 위해 대규모 투자가 진행될 예정입니다.

2) SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (주요종속회사)

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로벌 CMO 안과 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 3분기를 목표로 안과 CMO 공장을 준공중에 있으며, 안과의약품 특화로 글로벌 안과 CMO 시장에 진출할 예정입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

- 주요 지표

구분	산식	2021년 비율(%)	2020년 비율(%)	2019년 비율(%)
유동비율	$(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$	63.0%	73.5%	116.2%
부채비율	$(\text{부채총계} \div \text{자본총계}) \times 100$	244.4%	201.6%	195.3%
매출액영업이익률	$(\text{영업이익} \div \text{매출액}) \times 100$	0.3%	5.3%	4.0%
매출액순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{매출액}) \times 100$	-4.0%	1.1%	0.6%
총자산순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{총자산}) \times 100$	-2.4%	0.7%	0.4%
자기자본순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{자기자본}) \times 100$	-8.1%	2.1%	1.3%
총자산대비 영업현금흐름비율	$(\text{영업활동으로인한 현금흐름} \div \text{총자산}) \times 100$	0.6%	4.1%	5.8%

※ 연결재무제표기준

가. 재무상태

2021년말 당사의 자산총계는 전기대비 18.2% 증가한 2,264억원이고, 부채총계는 25.4% 증가한 1,607억원, 자본총계는 3.4% 증가한 657억원입니다. 전년대비 자산, 부채, 자본이 증가하였으며, 자산 및 부채의 주요 증가 원인으로는 유형자산 336억 증가와 BW 350억 발행으로 인한 차입금 304억원 증가가 주된 원인이며, 당기의 유동비율 및 부채비율은 63.0%, 244.4%의 지표를 보여주고 있습니다.

요약 연결재무상태표

(제69기 2021.12.31 현재
제68기 2020.12.31 현재)

(단위 : 백만원)

구분	제69기 (2021년12월31일)	제68기 (2020년12월31일)
[유동자산]	76,711	73,523
· 현금및현금성자산	3,992	15,997
· 매출채권및기타채권	31,133	30,195
· 재고자산	24,177	24,084
· 당기법인세자산	241	0

· 기타유동금융자산	11,269	1,200
· 기타유동자산	5,899	1,047
[비유동자산]	149,694	119,137
· 유형자산	97,727	64,182
· 무형자산	1,295	1,726
· 투자부동산	37,027	37,448
· 사용권자산	5,666	625
· 장기매출채권및기타채권	609	999
· 이연법인세자산	0	1,927
· 기타비유동금융자산	839	1,066
· 기타비유동자산	6,531	11,163
자산총계	226,405	191,661
[유동부채]	121,674	98,684
[비유동부채]	38,984	29,426
부채총계	160,658	128,110
[자본금]	6,769	6,695
[자본잉여금]	35,252	26,755
[자본조정]	(5,431)	(3,765)
[기타포괄손익누계액]	1,416	(1,168)
[지분법자본변동]	0	0
[이익잉여금]	27,741	35,033
지배기업소유주지분	65,746	63,551
비지배지분	0	0
자본총계	65,746	63,551

나. 영업실적

2021년도 연누적 매출은 전년대비 9.1% 증가한 1,342억을 실현하였습니다. 당사는 주로 레스타시스점안액 60억 등 안과사업부 상품 매출의 증가로 전년대비 매출액이 증가하였으나, 원가율 상승 및 광고선전비, 판촉비 등 영업력 강화로 인한 비용 증가로 영업이익 4.0억을 실현하였고, 당기순손실은 53.5억을 실현하였습니다.

계약사업부문의 주요제품은 폴리부틴, 글립타이드, 리박트 등이며, 주요상품은 노스판페취, 리프레쉬플러스, 히아박점안액, 레스타시스점안액 등이 있습니다. 제품 및 상품의 당기 매출액은 1,342억원이며, 레스타시스점안액 60억 등 안과의 주요 상품 매출액의 증가로 전기대비 112억원 증가하였습니다.

기타사업부문의 주요 매출은 용역제공으로 인한 수익이 발생하고 있으며, 기타매출의 당기 매출액은 21.1억원으로 전기대비 8.0억 증가하였습니다.

요약연결포괄손익계산서

(제69기 : 2021.1.1~2021.12.31
제68기 : 2020.1.1~2020.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	제69기 (2021년01월01일~ 2021년12월301일)	제68기 (2020년01월01일~ 2020년12월301일)
매출액	134,247	122,999
매출총이익	48,988	49,032
영업이익(손실)	400	6,538
법인세차감전순이익(손실)	(4,761)	1,198
당기순이익(손실)	(5,347)	1,341
총포괄이익(손실)	(3,771)	(240)
주당순이익(손실)	(300원)	219원
당기순이익의 귀속	-	-
지배기업소유주지분	(5,347)	1,341
비지배기업소유주지분	-	-
총포괄이익의 귀속	-	-
지배기업소유주지분	(3,771)	(240)
비지배기업소유주지분	-	-
연결에 포함된 회사수	2	2

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황(연결기준)

당기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산 및 기타금융자산 세부내역은 다음과 같습니다.
2021년말 기준 당사의 예금 및 적금은 40억 원, 기타금융자산은 121억 수준으로 전년대비 총 161억입니다. 전년도 비교시 현금및현금성 자산과 기타금융자산의 차이의 주요 원인은 정기예금을 가입하여 정기예금 100억이 현금및현금성자산에서 기타금융자산으로 분류된 것입니다.

1) 당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	42,502	52,502
원화예금	1,037,955	14,193,907
외화예금	2,911,533	1,750,736

합계	3,991,990	15,997,145
----	-----------	------------

2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	11,268,646	10,500	1,200,000	271,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 시장성 있는 지분증권	-	322,644	-	789,392
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 출자금	-	505,500	-	5,500
합계	11,268,646	838,644	1,200,000	1,066,392

나. 자금조달에 관한 사항

당사의 2021년 말 현재 단, 장기차입금 등의 내역은 아래와 같으며, 운영자금, 차환자금의 목적으로 사용되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화일반차입금	(주)우리은행	2.49~3.37	32,532,790	16,484,146
	(주)하나은행	4.02 ~ 4.12	2,500,000	2,500,000
	한국산업은행	2.44 ~ 2.64	5,000,000	3,000,000
	(주)국민은행	3.12 ~ 3.35	2,500,000	2,500,000
	농협은행(주)	3.51 ~ 3.99	2,600,000	2,600,000
	한국수출입은행	2.80	5,000,000	3,000,000
유동성 대체			16,560,000	16,416,200
합계			66,692,790	46,500,346

2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
원화시설차입금	(주)우리은행	3.16	20,000,000	36,416,200
유동성 대체			(16,560,000)	(16,416,200)
합계			3,440,000	20,000,000

3) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
16회 전환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	24,100,000	24,480,931
액면가액 합계				24,100,000	26,300,000
전환권조정				-	(1,819,069)
장부금액 합계				24,100,000	24,480,931

(3-1) 상기 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면금액	30,000,000천원
발행가액	30,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 15
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 전환가격	주당 22,622원(최초발행시)
조정 후 전환가격	주당 8,031원(2021년 11월 12일)
당기말 현재 전환권 행사로 발행될 주식수	3,000,871주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
전환권의 행사기간	2020년 8월 13일~2024년 7월 11일
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 2020년 08월 12일 및 이후 2021년 08월 12일까지 매 3개월이 되는 날에 인수인이보유하고 있는 본 사채의 전부 또는 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 그에 따라 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 조기상환함으로써 해당사채를 소멸시키거나 취득할수 있다. 단, 발행회사는 각 인수인별로 각각 최초 권면총액의 40%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
전환비율	권면금액의 100%

전환가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.
---------	---

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

4) 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
17회 교환사채	2019-08-12	2024-08-12	0.00	1,500,000	2,791,243
액면가액 합계				1,500,000	3,000,000
교환권조정				-	(208,757)
장부금액 합계				1,500,000	2,791,243

(4-1) 상기 교환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제17회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면금액	5,000,000천원
발행가액	5,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 6
발행일	2019년 8월 12일
만기일	2024년 8월 12일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 교환가격	주당 24,885원(최초발행시)
조정 후 교환가격	주당 9,954원(2021년 4월 8일)
당기말 현재 교환권 행사로발행 될 주식수	150,693주
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
교환권의 행사기간	2019년 08월 17일~2024년 07월 11일
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 조정	본 사채권을 소유한 자가 교환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 교환가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을조정한다.

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

5) 당기말과 전기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말
18회 신주인수권부사채	2021-06-15	2026-06-15	0.00	28,470,509
액면가액 합계				35,000,000
신수인수권조정				(6,529,491)
장부금액 합계				28,470,509

(5-1) 상기 신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	제18회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
권면금액	35,000,000천원
발행가액	35,000,000천원 (권면금액의 100%)
인수권자	신한금융투자 주식회사 외 21
발행일	2021년 6월 15일
만기일	2026년 6월 15일
표면이자율	0.0%
만기보장수익률	0.0%
이자지급조건	표면금리가 0% 이므로 별도로 계산하지 아니함
최초 행사가격	주당 9,672원(최초발행시)
조정 후 행사가격	주당 8,805원(2021년 12월 15일)
당기말 현재 신주인수권 행 사로발행될 주식수	3,975,014주

사채와 인수권의 분리여부	비분리
신주대금 납입방법	대용 납입
원금상환방법	만기일시상환(원금의100%)
신주인수권의 행사기간	2022년 06월 15일~2026년 05월 15일
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 삼일제약 기명식 보통주
조기상환청구권	사채권자는 사채발행일로부터 2년이 경과하는 날 및 그 이후 3개월마다 사채권금의 전부 또는 일부 조기상환 청구가능
매도청구권	발행회사는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 06월 15일 및 이후 2023년 06월 15일까지 매 3개월이 되는 날마다 사채권자가 보유하고 있는 사채의 전자등록금액의 일부를 '발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자'에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 전자등록금액의 일부를 매매대금 지급일 에 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자별로 각각 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없다.
행사비율	권면금액의 100%
행사가액 조정	본 사채권을 소유한 자가 발행청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 발행가액 또는 행사가액으로 교환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 발행가격을 조정한다.

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

5. 부외거래

당사의 우발채무 및 약정사항은 다음과 같습니다.

가. 약정사항

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR, USD)

금융기관	한 도	약정내용
(주)우리은행 외 5개은행	69,020,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
(주)우리은행	EUR 450,000	수입일람불약정
	USD 1,000,000	수입연지급약정

나. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 계류중인 소송사건은 없습니다.

6. 그 밖의 투자결정에 필요사항

6-1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

"III. 재무에 관한 사항" 中 3. 연결재무제표 주석, 5. 재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다. .

6-2) 환경 및 종업원 등에 관한 사항

2021년도 중 코로나 19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

종업원 등에 관한 사항은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

7-3) 법규상의 규제에 관한 사항

- 관계법령	약사법, 우수의약품 제조기준(KGMP), 향 정신의약품 관리법, 마약법 우수 의약품 유통관리기준 (KGSP), 제약산업 육성 및 지원에 관한 특별법 등
- 정부의 규제	판매자 가격표시제(RPLS), 실거래가 상한제, 보험약가 규제, 포괄수가제, 리베이트 쌍벌제 등

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

당사의 감사업무는 한영회계법인이 수행하고 있으며, 감사인은 반기 검토 및 기말 감사를 각각 실시하고 있습니다. 감사에 필요한 총 소요시간, 감사용역에 대한 보수 등 세부 내용은 아래와 같습니다.

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 69기(당기)	한영회계법인	적정(공정)	해당사항 없음	환불부채추정의 적정성 (주1)
제 68기(전기)	한영회계법인	적정(공정)	해당사항 없음	재고자산의 평가 (주2)
제 67기(전전기)	한영회계법인	적정(공정)	해당사항 없음	복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류 및 측정 (주3)

주1) 환불부채 추정의 적정성

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

2021년 12월 31일 현재 회사가 연결재무제표에 인식한 환불부채의 금액은 3,025백만원입니다. 우리는 환불부채 추정에 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 환불부채가 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

환불부채 추정의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

주2) 재고자산의 평가

연결재무제표에 대한 주석8에서 기술한 바와 같이 회사의 재고자산은 2020년 12월31일 현재 24,084백만원으로 총자산의 약 13%를 차지하고 있으므로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 일반적인 의약품 재고자산의 경우 제품의 유통기한은 의약법에 의해서 엄격히 제한되므로 유통기한내 판매되지 않을 것으로 예상되는 재고자산에 대하여서는 적절한 평가가 되어야 합니다. 또한 재고자산 평가를위한 순실현가치 산출시 연결기업 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반됨에 따라 추정에 편의가 발생할 수 있으므로 재고자산

평가와 관련된 회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 재고자산 평가를 위한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 확인
- 재고자산 평가대상에 포함되는 재고자산 목록의 완전성을 확인하고 표본을 추출하여 연결자료에 대한 정확성을 확인
- 표본을 추출하여 경영진이 적용한 예상판매가격 및 추가 판매비용이 실제와 일관성 있는지 확인
- 연결기업이 수행한 재고자산평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

주3) 복합금융상품의 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류 및 측정

연결채무제표에 대한 주식(차입금 및 사채)에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결기업은 전기 중 전환사채 30,000백만원과 교환사채 5,000백만원의 복합금융상품을 발행하였습니다. 복합금융상품 발행에 따른 부채 및 자본요소 인식 및 측정에는 경영진의판단이 개입되며, 평가기법과 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동되므로 회계추정의 불확실성이 높은 항목입니다. 따라서 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

전환사채 및 교환사채 발행시점에서 부채 및 자본요소의 분류 및 공정가치 평가에 대한 경영진의 주장에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 전환사채 및 교환사채의 내재 파생요소 미분리 회계처리에 대한 적정성을 확인하기 위하여 각 계약의 주요 조건을 검토하였습니다.
- 전환사채 및 교환사채에 있어 부채요소와 자본요소의 분류 및 측정의 적절성을 검토하였습니다.
- 경영진이 선정한 복합금융상품 평가기법이 시장에서 보편적으로 사용되는 평가기법인지 여부를 검토하였습니다.
- 발행시점의 공정가치 평가를 위하여 회사측에서 의뢰한 외부평가전문가의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제69기 (당기)	한영회계법인	반기검토 및 기말감사	120	1,214	120	1,214
제68기(전기)	한영회계법인	반기검토 및 기말감사	113	1,203	113	1,203
제67기(전전기)	한영회계법인	반기검토 및 기말감사	98	1,131	98	1,131

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

- 해당사항 없음

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제69기 (당기)	-	-	-	-	-
제68기(전기)	-	-	-	-	-
제67기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 04일	회사 : 회계세무팀장 감사인 : 감사팀	서면회의	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 서한 발송
2	2021년 01월 29일	회사 : 회계세무팀장 감사인 : 감사팀	서면회의	기말감사결과 논의
3	2021년 11월 26일	회사 : 회계세무팀장 감사인 : 감사팀	대면회의	감사계획 및 중간감사결과 논의
4	2022년 01월 05일	회사 : 회계세무팀장 감사인 : 감사팀	서면	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 서한 발송
5	2022년 01월 28일	회사 : 회계세무팀장 감사인 : 감사팀	대면회의	기말감사결과 논의

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제 유효성 감사

감사위원회는 2021년 내부통제의 유효성에 대해 감사하였으며, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

나. 내부회계관리제도

회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

외부감사인은 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

"고 의견을 표명하였습니다.

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 의거 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고횟수는 매 사업연도 연 1회입니다.

사업연도	감사인	평 가 내 용
제69기	한영회계법인	내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.
제68기	한영회계법인	내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.
제67기	한영회계법인	내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 본 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 7명의 이사(사내이사 4명, 사외이사 3명)로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 감사위원회가 구성되어 있습니다. 이사의 주요 이력 및 인적사항은 『VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	사내이사의 성명				사외이사의 성명		
				허승범 (출석률 :100.0%)	허강 (출석률 :85.0%)	오경철 (출석률 :100.0%)	김상진 (출석률 :100.0%)	송창진 (출석률:65.0%)	임종현 (출석률 :30.0%)	최형석 (출석률:25.0%)
1	2021년 01월 21일	제68기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	불참
2	2021년 01월 21일	내부회계관리제도 운영실태보고에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	불참
3	2021년 01월 21일	해외현지법인 추가 출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	불참
4	2021년 02월 23일	현금배당 결정 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
5	2021년 02월 23일	주식분할 및 제68기 정기주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
6	2021년 02월 23일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성
7	2021년 03월 19일	제68기 정기주주총회 의사록	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
8	2021년 03월 19일	대표이사 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
9	2021년 03월 30일	Lorecivint(SM04690) 라이선스 계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
10	2021년 04월 30일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
11	2021년 05월 06일	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
12	2021년 05월 11일	은행 차입 대한 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
13	2021년 06월 11일	상일제약(주) 제18회 신주인수권부사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
14	2021년 06월 14일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
15	2021년 08월 19일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
16	2021년 10월 5일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
17	2021년 11월 23일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
18	2021년 11월 30일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참
19	2021년 12월 15일	부패방지경영시스템 2021년도 경영검토 보고의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	불참	불참
20	2021년 12월 21일	해외현지법인 현물출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	불참

다. 이사회내 위원회

당사 이사회에서는 감사위원회를 두고 있으며, 감사위원회 위원은 3인의 사외이사로 구성되어 있습니다.

위원회명	구성	소속이사 성명	설치목적 및 권한사항	비고
감사위원회	사외이사 3명	감사위원장 송창진 감사위원 임종현 감사위원 최형석	감사제도를 갈음한 감사위원회 제도 도입	-

라. 이사의 독립성

당사는 정기주주총회소집공고 중 경영참고사항에 이사후보 인적사항을 기재하여 주주총회 전에 공시하고 있으며, 당사의 이사는 이사회 추천을 받은 이사 후보자에 대하여 정기주주총회에서 승인을 얻어 이사로 선임하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 정기(임시)주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주와의 관계	임기	연임여부 (횟수)
사내이사	허승범	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	총괄	없음	본인	3년	연임 (3회)
사내이사	허강	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	총괄	없음	친인척	3년	연임 (10회)
사내이사	오경철	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	생산총괄	없음	없음	3년	연임 (2회)
사내이사	김상진	이사회	업무 총괄 및 대외업무 안정적 수행	영업총괄	없음	없음	3년	신규선임
사외이사	송창진	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	연임 (2회)
사외이사	임종현	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	신규선임
사외이사	최형석	이사회	경영 투명성 제고	사외이사	없음	없음	3년	신규선임

바. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	-	-	-

사. 사외이사 교육 현황

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 교수, 세무사, 법조인의 전문적인 지식과 경력을 갖고 있으며, 사외이사에 대한 별도의 교육시간을 두고 않고 회사의 현황 및 이사로서의 의무에 대한 내용은 선임시 또는 필요시 수시 전달하였습니다.

아. 이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직원(근속연수)	주요 활동내역
기획자금팀	2	팀장(17년), 대리(0년)	이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회에 관한 사항

감사위원회는 2020년 3월 20일 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회를 설치하여 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사위원은 주주총회에서 선임하였고 전원 사외이사로 구성되어 있습니다.

성명	선임방법	회사와의 거래	최대주주등과의 관계
송창진	주주총회	-	-
임종현	주주총회	-	-
최형석	주주총회	-	-

나. 감사위원의 인적사항

성명	주요경력	비고
송창진	법무법인 인월 대표변호사	신규선임
임종현	법무법인 세종 (유) 세무사	신규선임
최형석	수원대학교 교수	신규선임

다. 감사위원의 독립성

당사는 감사위원이 감사업무에 필요한 업무를 수행하는 데 있어서 경영정보에 접근할 수 있도록 하기 위해서 감사위원의 직무에 관한 사항을 정관에 규정하고 있습니다. 감사위원은 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계 서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

구분	정관상 감사위원 직무 및 의무
----	------------------

제39조의 3 (감사위원회의 직무)	① 감사위원회는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ③ 제2항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시총회의 소집을 청구할 수 있다. ⑤ 감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ⑥ 감사위원회는 회사의 외부감사인을 선정한다. ⑦ 감사위원회는 제1항 내지 제6항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다. ⑧ 감사위원회 결의에 대하여 이사회는 재결의할 수 없다. ⑨ 감사위원회는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
---------------------------	--

라. 감사, 감사위원의 주요활동내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	감사위원의 성명		
				송창진 (출석률:65.0%)	임종현 (출석률:30.0%)	최형석 (출석률:25.0%)
1	2021년 01월 21일	제68기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참
2	2021년 01월 21일	내부회계관리제도 운영실태보고에 관한 건	가결	찬성	찬성	불참
3	2021년 01월 21일	해외현지법인 추가 출자 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참
4	2021년 02월 23일	현금배당 결정 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2021년 02월 23일	주식분할 및 제68기 정기주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2021년 02월 23일	은행 차입 신규에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
7	2021년 03월 19일	제68기 정기주주총회 의사록	가결	찬성	불참	찬성
8	2021년 03월 19일	대표이사 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성
9	2021년 03월 30일	Lorecivivint(SM04690) 라이선스 계약 체결의 건	가결	찬성	불참	불참
10	2021년 04월 30일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	불참	불참
11	2021년 05월 06일	대출한도 설정에 관한 건(수입자금대출)	가결	찬성	불참	불참
12	2021년 05월 11일	은행 차입 대한 신규에 관한 건	가결	찬성	불참	불참
13	2021년 06월 11일	상일제약(주) 제18회 신주인수권부사채 발행의 건	가결	불참	불참	불참
14	2021년 06월 14일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	불참	불참	불참
15	2021년 08월 19일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	불참	불참	불참
16	2021년 10월 5일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	불참	불참	불참
17	2021년 11월 23일	해외현지법인 추가출자 승인의 건	가결	불참	불참	불참
18	2021년 11월 30일	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	불참	불참	불참
19	2021년 12월 15일	부패방지경영시스템 2021년도 경영경도 보고의 건	가결	찬성	불참	불참
20	2021년 12월 21일	해외현지법인 현물출자 승인의 건	가결	불참	불참	불참

(주1) 당사는 감사의 임기만료로 인해 2020년 3월 20일 정기주주총회에서 정관변경을 통해 감사위원회 설치 및 사외이사 겸임인 감사위원을 선임하여 감사위원 업무를 수행하고 있습니다.

마. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
송창진	예	법무법인 인월 대표변호사	-	-	-
임종현	예	법무법인 세종 (유) 세무사	예	세무사	세무사
최형석	예	수원대학교 교수	-	-	-

바. 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 교수, 세무사, 법조인의 전문적인 지식과 경력을 갖고 있으며, 감사위원회에 대한 별도의 교육시간을 두고 않고 회사의 현황 및 감사위원으로서의 의무에 대한 내용은 선임시 또는 필요시 수시 전달하였습니다.

사. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획자금팀	2	팀장(17년), 대리(1년)	이사회 등 감사위원회 업무 수행 지원

아. 준법지원인 지원조직 현황

- 상법 제542조의 13에 따라 자산총액 5천억원 미만으로 선임의무가 없습니다.
- 준법지원인 지원조직이 존재하지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	실시

당사는 집중투표제, 서면투표제를 도입하고 있지 않습니다.

당사는 필요에 따라 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업

에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 이사회 결의를 통하여 주주총회에서 활용하고 있으며, 2021년 03월 19일 제68기 정기주주총회에서는 삼성증권에 전자투표 및 전자위임장권유제도를 위탁하여 시행한 바 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	13,537,283	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,022,878	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	12,514,405	-
	우선주	-	-

* 2021년 4월 보통주 10,535주 전환권 행사가 되었습니다. 그리고, 보통주 1,000원에서 500원으로 주식분할을 진행하여 자본금 변동없이 6,705,431주 발행되었으며, 2021년 8월 보통주 126,421주 전환권 행사가 되어 총 발행주식수는 13,537,283주입니다. 2021년 12월 31일 기준 발행주식총수는 13,537,283주이며, 의결권없는주식수는 1,022,878주, 의결권을 행사할 수 있는 주식수는 12,514,405주입니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제 1항 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하게 하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모종자 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사
---------------	--

	주 조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 기술 도입을 위해 해당 회사에게 배정하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위해 국내금융기관에게 배정하는 경우 ③ 제2항 제1호, 제2호, 제4호, 제5호의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회결의로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3 월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1. 1. ~ 매년. 1. 7		
주권의 종류	일주, 오주, 일십주, 오십주, 일백주, 오백주, 일천주, 일만주 8(종)		
명의개서대리인	취급소:상일제약 기획자금팀	명의개서수수료	
	대리인:한국예탁결제원	주권교부수수료	
주주의 특전	없 음	공고게재신문	매일경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제69기 주주총회 (2022.03.25)	제1호 의안 :제69기 재무제표 및 연결재무제표 승인 건 제2호 의안 : 이사 선임의 건 -제2-1호 의안 : 사내이사 허승범 선임의 건 -제2-2호 의안 : 사내이사 허준범 선임의 건 -제2-3호 의안 : 사외이사 김창호 선임의 건 제3호 의안 : 감사위원이 되는 김형욱 사외이사 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원회 위원 김창호 선임의 건 제5호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 80억원정)	-
제68기 주주총회 (2021.03.19)	제1호 의안 :제68기 재무제표 및 연결재무제표 승인 건 제2호 의안 : 주식분할 및 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 -제3-1호 의안 : 사내이사 허강 선임의 건 -제3-2호 의안 : 사내이사 김상진 선임의 건 제4호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 80억원정)	-

<p>제67기 주주총회 (2020.03.20)</p>	<p>제1호 의안 : 제67기 재무제표 및 연결재무제표 승인 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 -제3-1호 의안 : 사내이사 오경철 선임의 건 -제3-2호 의안 : 사외이사 임종현 선임의 건 -제3-3호 의안 : 사외이사 최형석 선임의 건 제4호 의안 : 감사위원 선임의 건 -제4-1호 의안 : 감사위원 송창진 선임의 건 -제4-2호 의안 : 감사위원 임종현 선임의 건 -제4-3호 의안 : 감사위원 최형석 선임의 건 제5호 의안 : 이사보수 지급한도액 결정의 건</p>	<p>원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 (한도 : 70억원정)</p>	<p>-</p>
---------------------------------------	--	---	----------

(*1) 향후 제69기 정기주주총회에서 안건이 부결되거나 수정이 발생할 수 있습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
허승범	본인	보통주	748,892	11.19	1,519,961	11.23	액면분할 및 장내매수
허 강	친인척	보통주	647,052	9.66	1,294,104	9.56	액면분할
이기정	친인척	보통주	227,275	3.39	454,550	3.36	액면분할
이혜연	친인척	보통주	216,790	3.24	433,580	3.20	액면분할
허준범	친인척	보통주	144,077	2.15	291,444	2.15	액면분할 및 장내매수
허은희	친인척	보통주	120,988	1.81	241,976	1.79	액면분할
허은미	친인척	보통주	71,606	1.07	143,212	1.06	액면분할
허 안	친인척	보통주	75,590	1.13	151,180	1.12	액면분할
서현정	친인척	보통주	516	0.01	4,253	0.03	액면분할 및 장내매수
서송재단	재단	보통주	274,000	4.09	548,000	4.05	액면분할
계		보통주	2,526,786	37.74	5,082,260	37.54	-
		기타	-	-	-	-	-

가. 최대주주의 주요경력 및 개요

※ 최대주주인 허승범의 주요 경력에 대해서는 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항 중, 1.임원 및 직원의 현황을 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 최근 3년간 최대주주의 변동 현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2019년 03월 18일	허승범 외 9인	2,495,302	38.39	장내매매	-
2019년 04월 19일	허승범 외 9인	2,496,146	38.40	장내매매	-
2019년 04월 23일	허승범 외 9인	2,496,447	38.41	장내매매	-
2019년 07월 04일	허승범 외 9인	2,499,547	38.46	장내매매	-
2019년 07월 10일	허승범 외 9인	2,507,529	38.58	장내매매	-
2019년 08월 20일	허승범 외 9인	2,508,560	38.59	장내매매	-
2020년 01월 06일	허승범 외 9인	2,510,460	38.62	장내매매	-
2020년 01월 30일	허승범 외 9인	2,500,460	38.47	장내매매	-
2020년 04월 16일	허승범 외 9인	2,502,560	38.50	장내매매	-

2020년 08월 10일	허승범 외 9인	2,432,560	37.42	장내매매	-
2020년 08월 12일	허승범 외 9인	2,502,560	38.50	장내매매	-
2020년 08월 20일	허승범 외 9인	2,525,736	38.85	장내매매	-
2020년 12월 31일	허승범 외 9인	2,526,786	37.74	장내매매	-
2021년 04월 12일	허승범 외 9인	5,053,572	37.68	주식분할(액면분할)	- 보통주1종당 2주로 분할
2021년 05월 03일	허승범 외 9인	5,055,808	37.70	장내매매	-
2021년 05월 07일	허승범 외 9인	5,057,273	37.71	장내매매	-
2021년 05월 17일	허승범 외 9인	5,063,200	37.75	장내매매	-
2021년 05월 28일	허승범 외 9인	5,068,800	37.80	장내매매	-
2021년 06월 02일	허승범 외 9인	5,073,350	37.83	장내매매	-
2021년 07월 30일	허승범 외 9인	5,076,640	37.50	장내매매	-
2021년 10월 07일	허승범 외 9인	5,079,240	37.52	장내매매	-
2021년 12월 24일	허승범 외 9인	5,082,260	37.54	장내매매	-

- 잦은 변동으로 '최대주주등소유주식변동신고서' 보고의무발생일과 공시서류작성기준일로 작성하였습니다.

2. 주식 소유현황

최대주주등을 제외하고 5%이상 지분을 보유하고 있는 주주는 다음과 같습니다

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	자사주	1,022,878	7.56	-
	-	-	-	-
우리사주조합		89,180	0.66	-

3. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	11,497	11,512	99.89	7,096,928	13,537,283	52.44	-

4. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

[보통주]

(단위:원, 주)

종 류	7월	8월	9월	10월	11월	12월
-----	----	----	----	-----	-----	-----

주 가	최 고	9,580	10,300	9,380	8,700	8,120	8,480
	최 저	9,050	8,950	8,400	7,770	7,120	7,510
	평 균	9,250	9,450	9,027	8,321	7,793	8,199
일거래량	최 고	88,157	11,864,591	2,310,667	146,574	539,232	4,019,803
	최 저	14,289	56,503	58,995	17,549	22,997	20,360
월간거래량		774,607	19,475,846	5,172,314	1,053,417	1,386,098	5,643,427

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
허승범	남	1981년 06월	대표이사 부회장	사내이사	상근	총괄	(美) Trinity College 삼일제약(주) 대표이사 부회장	1,519,961	-	본인	17년	2022년 03월 22일
허 강	남	1953년 02월	회장	사내이사	상근	총괄	고려대학교 생물학과 U.C.L.A 연수 U.S.L 연수 삼일제약(주) 회장	1,294,104	-	친인척	33년 11개월	2024년 03월 19일
김상진	남	1965년 08월	대표이사 사장	사내이사	상근	영업, 마케팅 총괄	서울대학교 약학 삼일제약(주) 대표이사 사장	10,000	-	없음	3년	2024년 03월 19일
오경철	남	1964년 07월	부사장	사내이사	상근	생산총괄	전남대학교 제약학 삼일제약(주) 부사장	-	-	없음	31년 11개월	2023년 03월 20일
송창진	남	1971년 05월	사외이사경 감사위원	사외이사	비상근	총괄	서울대학교 불어불문학 법무법인 안철 대표변호사 삼일제약(주) 사외이사경 감사위원	-	-	없음	5년 9개월	2022년 03월 22일
임종현	남	1966년 01월	사외이사경 감사위원	사외이사	비상근	총괄	고려대학교 경영학 법무법인 세종(유) 세무사 삼일제약(주) 사외이사경 감사위원	-	-	없음	1년 9개월	2023년 03월 20일
최형석	남	1963년 09월	사외이사경 감사위원	사외이사	비상근	총괄	서울대학교 조경학과 서울대학교 대학원 도시설계 및 조경학 박사 수원대학교 교수 삼일제약(주) 사외이사경 감사위원	-	-	없음	1년 9개월	2023년 03월 20일
최정하	남	1972년 01월	상무	미등기	상근	연구개발총괄 본부장	서울대학교 약학 서울대학교 약학 대학원 위생화학 석사 삼일제약(주) 연구개발총괄본부장	7,076	-	없음	13년 10개월	-
한병익	남	1968년 09월	상무	미등기	상근	영업본부장	건국대학교 경제학 삼일제약(주) 영업본부장	5,508	-	없음	28년	-
양경열	남	1972년 07월	상무	미등기	상근	스페셜 사업본부장	고려대학교 신문방송학 삼일제약(주) 스페셜사업본부장	10,000	-	없음	5년 8개월	-
권대근	남	1973년 11월	상무	미등기	상근	경영혁신 본부장	연세대학교 경제학 서울대학교 대학원 경영학 석사 삼일제약(주) 경영혁신본부장	9,492	-	없음	13년 10개월	-
허준범	남	1985년 11월	상무	미등기	상근	CHC 사업본부장	Bentley University 삼일제약(주) CHC사업본부장	291,444	-	친인척	12년 3개월	-
유당향	남	1965년 05월	상무	미등기	상근	유통사업부장	경희대학교 행정학과 삼일제약(주) 유통사업부장	10,000	-	없음	31년	-
용환삼	남	1976년 05월	이사	미등기	상근	마케팅본부장	한국외국어대학교 화란어과 삼일제약(주) 마케팅본부장	-	-	없음	0개월	-

나. 직원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
제약	남	295	-	5	-	300	8.7	20,255	68	14	12	26	-
제약	여	172	-	7	-	179	6.0	7,792	44				-
합 계		467	-	12	-	479	7.7	28,047	59				-

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

다. 노동조합의 현황

구 분	관 련 내 용	비 고
가입대상	109	-
가입인원	85	-
상근인원	1	-
소속된 연합단체	한국노총 화학노련	-
기 타	-	-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	929	133	-

* 연간급여총액은 당기말까지 지급된 총급여액이며, 1인 평균급여액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
-----	-----	-----------	----

등기이사 (사외이사겸 감사위원 포함)	7	8,000	-
-------------------------	---	-------	---

나 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	7,649	1,093	-

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	7,601	1,900	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	48	16	사외이사 겸임
감사	-	-	-	-

* 보수총액총액은 당기말까지 지급된 총급여액 및 퇴직소득이 포함된 금액이며, 1인 평균보수액은 당기 누적 급여 총액을 인원 수로 나눈 금액입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
허강	회장	6,204	-
허승범	부회장	862	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
허강	근로소득	급여	690	주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(33년11개월), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 690백만원의 1/12를 매월 균등지급하였

				음
		상여	50	별도제무제표 기준 2021년 매출액 1,340억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		5,464	퇴직소득은 5,464백만원으로 임원퇴직금지금규정에 따라 재직기간(33년11개월)동안 퇴직연금으로 납입/운용 적립되어 지급해야할 퇴직연금 금액임
	기타소득		-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
허승범	근로소득	급여	772	주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 부회장), 근속기간(17년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 772백만원의 1/12를 매월 균등지급하였음
		상여	90	별도제무제표 기준 2021년 매출액 1,340억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
허강	회장	6,204	-
허승범	부회장	862	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
허강	근로소득	급여	690	주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 회장), 근속기간(33년11개월), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 690백만원의 1/12를 매월 균등지급하였음
		상여	50	별도제무제표 기준 2021년 매출액 1,340억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급하였음

		주식매수선택권	-	-
		행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		5,464	퇴직소득은 5,464백만원으로 임원퇴직금지급규정에 따라 재직기간(33년11개월)동안 퇴직연금으로 납입/운용 적립되어 지급해야할 퇴직연금 금액임
	기타소득		-	-

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
허승범	근로소득	급여	772	주주총회에서 승인받은 이사보수한도의 범위내에서 수행직무의 가치를 반영한 직무, 직급(대표이사, 부회장), 근속기간(17년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영한 급여총액 772백만원의 1/12를 매월 균등지급하였음
		상여	90	별도제무제표 기준 2021년 매출액 1,340억을 달성하였으며, 경영성과 및 업적평가에 따라 상여금을 지급하였음
		주식매수선택권	-	-
		행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
삼일제약	0	2	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

현재 회사는 공정거래법상의 지주회사에 해당되지 않고, 당사를 제외하고 2개의 비상장 자회사를 가지고 있습니다.

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	0	2	2	17,230	22,917	0	40,147
일반투자	0	0	0	0	0	0	0
단순투자	1	1	2	789	-508	41	323
계	1	3	4	18,019	22,409	41	40,470

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 최대주주등에 대한 신용공여 등
해당사항 없음

나. 최대주주등과의 자산양수도 등
해당사항 없음

다. 최대주주등과의 영업거래
해당사항 없음

라. 최대주주등 이외의 이해관계자와의 거래
해당사항 없음

마. 기업인수목적의 추가 기재사항
해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

- 해당사항없음

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항없음

(기준일 : 2021년12월31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

(1) 당기말 현재 연결기업의 채무와 관련하여 금융기관에 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	담보자산의내용	담보제공액	담보제공처
유형자산	토지·건물	71,430,000	(주)우리은행

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: EUR, USD)

제공자	약정내용	한도	실행금액
(주)우리은행	일람불수입	EUR 450,000	EUR 445,449
	연지급수입	USD 1,000,000	USD 640,289

한편, 당기말 현재 연결기업은 차입금과 관련하여 연결기업의 최대주주로부터 82,800,564천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 서울보증보험(주)으로부터 이행지급 보증 163,871천원이 가입되어 있습니다.

라. 그 밖의 우발채무 등

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

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR, USD)

금융기관	한 도	약정내용
(주)우리은행 외 5개은행	69,020,000	일반차입금약정
(주)우리은행	3,000,000	당좌차월약정
(주)우리은행	EUR 450,000	수입일람불약정
	USD 1,000,000	수입연지급약정

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병등의 사후정보

- 해당사항 없음

나. 녹색경영

- 해당사항 없음

다. 보호예수 현황

- 해당사항 없음

라. 외국지주회사의 자회사 현황
 - 해당사항 없음

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
삼일메디칼(주)	2010.11.30	서울시 서초구 효령로 155	의료기기 등 도소매	123	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당없음
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED	2018.05.03	SAMIL BUILDING (Workshops D3 and D4), Lot I-15, Street D15, Hi-tech Industrial Park, Tang Nhon Phu B Ward, District 9, Ho Chi Minh City, Vietnam	의약품제조 및 판매	42,855	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당 (자산총액이 지배회사 자 산총액의 10% 이상이상)

※ 상기 '직전사업연도말 자산총액'은 2021년도말 기준이며, 상기 종속기업은 '주요 종속회사'의 기준 요건인 "① 직전 사업연도 개별재무제표상 자산총액이 지배회사 개별재무제표상 자산총액의 10% 이상 ② 자산총액이 750억원 이상 기준입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	0	—	—
		—	—
비상장	2	삼일메디칼 주식회사	110111-4482298
		SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED(주1)	해외기업고유번호: 185105744

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
삼일메디칼(주)	비상장	2010년 11월 30일	경영참여	1,000	200	100	—	—	—	—	200	100	—	123	13
Mon Samil (해외)	비상장	2011년 10월 17일	단순투자	58	5	49.9	—	—	—	—	5	49.9	—	—	—
SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED (해외)	비상장	2018년 05월 03일	경영참여	5,591	—	100	17,230	—	22,917	—	—	100	40,147	42,855	-618
(주)아모레퍼시픽	상장	2018년 08월 10일	단순투자	998	4	0.01	789	—	-508	41	2	0.01	323	6,116,714	180,858
합 계					—	—	18,019	—	22,409	41	—	—	40,470	—	—

4. 사업의 내용

가. 회사의 현황

[삼일제약(주)]

1) 영업 개황

제약산업은 국민의 건강 및 삶의 질 향상을 위해서 없어서는 안될 21세기형 핵심 산업입니다. 당해 국내 제약업계가 보여준 성과로 인해 제약산업을 바라보는 사회적 인식이 변화하고 있으며, 나아가 미래 국가 성장동력으로까지 주목 받고 있습니다.

가) 연결 기준

2021년도 매출은 코로나19로 인하여 어려운 영업환경이 지속되었으며, 전년대비 9.1% 증가한 1,342억을 시현하였습니다. 그리고, 영업이익은 상품매출액 증가로 인한 원가율 상승 및 광고선전비, 판촉비 등 영업력 강화를 위한 비용 증가로 4.0억을 시현하였고, 당기순손실은 53.5억을 시현하였습니다.

나) 별도기준

2021년도 매출은 코로나19로 인하여 어려운 영업환경이 지속되었으며, 전년대비 9.2% 증가한 1,340억을 시현하였습니다. 그리고, 영업이익은 상품매출액 증가로 인한 원가율 상승 및 광고선전비, 판촉비 등 영업력 강화를 위한 비용 증가로 9.7억을 시현하였고, 당기순손실은 47.4억을 시현하였습니다.

2) 시장점유율 등

당사는 전문의약품 제조회사로서 병의원용 치료제 품목 및 일반의약품을 주로 생산 판매하고 있으며 어린이부루펜시럽, 티어실원스 제품이 일반의약품의 대표적인 품목으로 자리잡고 있습니다. 그리고, 처방의약품은 포리부틴, 글립타이드 등의 소화기 관련 제품과 리박트와 같은 내과용 의약품 등을 판매하고 있습니다. 2021년도 12월 결산법인 주요제약사 연결 매출 실적 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

업 체 명	2021년도*	2020년도
삼일제약	134,247	122,999
유한양행	1,687,810	1,619,865
녹십자	1,537,825	1,504,115
한미약품	1,206,056	1,075,854

* 주요제약사 2021년도 연결 매출실적은 공시자료를 참고하였습니다.

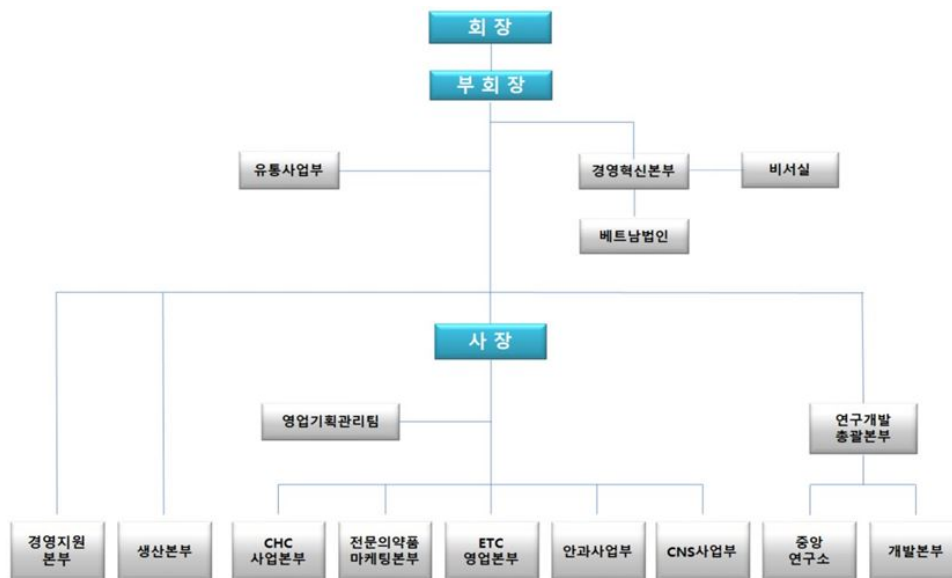
3) 시장의 특성

의약품시장은 기본적으로 약사에 의해 판매되는 일반의약품과 의사의 처방에 의해 판매되는 전문의약품으로 구분됩니다. 의약분업 이후 개발 및 도입능력, 병원·의원 영업력, 시장지배력 등의 경쟁력을 보유한 대형제약사 위주로 재편되고 있으며 국내 제약회사들은 최근에는 기술개발을 통해 우수한 약효를 가진 의약품을 국산화하는 개량신약 및 신약 위주의 전략으로 다국적회사와 경쟁하고 있습니다.

4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 정부의 리베이트쌍벌제, 일괄약가인하 등 어려운 영업환경 속에서 내과 분야의 신규 제품 론칭을 지속적으로 추구하고 있으며, 베트남 안과 시장 개척 등 수출 증진 및 해외 투자 등 해외 사업 부문을 통한 균형있는 성장을 추구하고 있습니다.

5) 조직도



[SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED]

SAMIL PHARMACEUTICAL COMPANY LIMITED는 글로 CMO 의약품 제조 및 판매를 목적으로 100% 출자 설립된 회사이며, 2022년 3분기에 준공을 목표로 글로벌 안과 CMO 공장을 건설중에 있으며, 현재 매출은 없습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음