

주식회사 에스텍파마

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스텍파마
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스텍파마(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 국외매출의 수익인식시기

회사는 주식 35에 기재된 바와 같이 국외매출이 전체 매출액의 약 44%로 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 주식 2에서 설명한 바와 같이 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수익인식시점이 존재하며, 각각의 조건에 따라 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 국외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 국외매출 거래에 대하여 주요 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 국외매출 수익인식 기간귀속 확인
- 주식사항 공시의 적절성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 채정호입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스텍파마

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스텍파마 대표이사 김재철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 향남읍 발안공단로 25

(전 화) 031)-831-4800

재무상태표

제 22(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 21(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스텍파마

(단위: 원)

과목	주석	제 22(당)기말	제 21(전)기말
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	6, 29, 34	41,195,635,609	38,765,980,296
매출채권및기타채권	11,29,34	12,590,875,186	11,633,516,185
기타유동금융자산	16,29,34	-	1,254,000,000
재고자산	12	15,988,859,667	13,631,348,494
기타유동자산	18	398,414,680	447,522,991
유동자산 합계		70,173,785,142	65,732,367,966
II. 비유동자산			
기타비유동금융자산	16, 29, 34	316,699,937	316,199,937
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	7, 29	3,583,439,356	3,706,437,477
당기손익-공정가치측정 금융자산	8, 29	11,343,030,869	9,648,140,800
관계기업투자주식	10	3,500,000,000	-
종속기업투자주식	9	39,018,744	39,018,744
유형자산	13	31,867,769,106	32,398,131,113
무형자산	14	1,937,400,240	4,090,520,538
기타비유동자산	18	6,442,550	29,798,091
이연법인세자산	30	69,547,979	-
비유동자산 합계		52,663,348,781	50,228,246,700
자산 총계		122,837,133,923	115,960,614,666
부 채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	17, 29	8,960,531,040	6,523,267,978
기타유동부채	18	253,694,350	1,563,445,094
당기법인세부채	30	771,996,701	3,163,278,883
유동리스부채	15, 29	173,622,465	170,122,864
유동부채 합계		10,159,844,556	11,420,114,819
II. 비유동부채			
순확정급여부채	19	735,049,380	790,743,179
기타장기종업원급여부채	19	690,865,441	607,439,467
비유동리스부채	15, 29	163,442,950	323,385,318

과목	주석	제 22(당)기말	제 21(전)기말
이연법인세부채	30	-	380,546,518
비유동부채 합계		1,589,357,771	2,102,114,482
부채 총계		11,749,202,327	13,522,229,301
자 본			
자본금	1, 20	5,949,131,500	5,949,131,500
자본잉여금	20	30,491,270,425	30,491,270,425
자본조정	21	(1,876,705,183)	(1,876,705,183)
기타포괄손익누계액	22	(1,615,845,977)	(618,871,351)
이익잉여금	23	78,140,080,831	68,493,559,974
자본 총계		111,087,931,596	102,438,385,365
부채와 자본 총계		122,837,133,923	115,960,614,666

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스텍파마

(단위: 원)

과목	주석	제 22(당)기	제 21(전기)
I. 매출액	5, 24, 35	61,102,370,649	46,489,682,257
II. 매출원가	24, 28	(43,953,382,531)	(33,488,948,710)
III. 매출총이익		17,148,988,118	13,000,733,547
판매비와관리비	25, 28	(9,014,478,539)	(9,433,721,341)
IV. 영업이익		8,134,509,579	3,567,012,206
기타수익	26	1,551,940,250	2,893,038,241
기타비용	26	(2,866,855,340)	(1,757,016,310)
금융수익	27	6,422,108,301	14,142,311,447
금융원가	27	(8,917,233)	(12,011,095)
V. 법인세비용차감전순이익		13,232,785,557	18,833,334,489
VI. 법인세비용	30	(2,292,555,177)	(3,745,922,274)
VII. 당기순이익		10,940,230,380	15,087,412,215
VIII. 기타포괄손익		(1,122,683,549)	(1,172,675,500)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실		(986,974,626)	(573,426,695)
순확정급여채무의 재측정요소		(125,708,923)	(599,248,805)
IX. 총포괄이익		9,817,546,831	13,914,736,715
X. 주당이익			
기본주당이익	31	937	1,292
희석주당이익	31	937	1,292

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스텍파마

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계	이익잉여금	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(45,444,656)	54,589,396,864	89,107,648,950
당기순이익	-	-	-	-	15,087,412,215	15,087,412,215
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(573,426,695)	-	(573,426,695)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(599,248,805)	(599,248,805)
총포괄손익	-	-	-	(573,426,695)	14,488,163,410	13,914,736,715
연차배당	-	-	-	-	(584,000,300)	(584,000,300)
2019년 12월 31일(전기말)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(618,871,351)	68,493,559,974	102,438,385,365
2020년 1월 1일(당기초)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(618,871,351)	68,493,559,974	102,438,385,365
당기순이익	-	-	-	-	10,940,230,380	10,940,230,380
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(996,974,626)	-	(996,974,626)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(125,708,923)	(125,708,923)
총포괄손익	-	-	-	(996,974,626)	10,814,521,457	9,817,546,831
연차배당	-	-	-	-	(1,168,000,600)	(1,168,000,600)
2020년 12월 31일(당기말)	5,949,131,500	30,491,270,425	(1,876,705,183)	(1,615,845,977)	78,140,080,831	111,087,931,596

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 21(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스텍파마

(단위: 원)

과 목	제 22(당)기	제 21(전)기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	10,940,230,380	15,087,412,215
2. 비현금조정	(587,926,405)	(5,947,737,982)
법인세비용	2,292,555,177	3,745,922,274
감가상각비	2,466,888,761	2,535,315,064
무형자산상각비	120,829,551	124,690,856
기타장기종업원급여	83,425,974	607,439,467
퇴직급여	774,954,260	813,023,680
대손상각비(환입)	(2,196,438)	(40,465,363)
기타의대손상각비(환입)	(213,092,338)	66,604,358
재고자산평가충당금설정(환입)	(853,049,494)	279,397,204
유형자산처분손실	13,276,000	12,000
무형자산처분손실	-	36,370,909
무형자산손상차손	1,020,000,000	-
외화환산손실	181,080,611	109,094,258
유형자산처분이익	(30,989,999)	(20,318,478)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(5,992,858,870)	(13,622,209,648)
외화환산이익	(28,417,402)	(74,523,859)
이자비용	8,917,233	12,011,095
이자수익	(429,249,431)	(520,101,799)
3. 운전자본의 변동	(682,567,871)	(3,424,020,841)
매출채권및기타채권	(973,560,072)	(2,218,104,724)
재고자산	(1,504,461,679)	(1,278,387,004)
기타유동자산	262,200,649	111,111,581
기타비유동자산	30,301,463	(8,888,730)
매입채무및기타채무	2,581,347,049	2,897,649,634
기타유동부채	(55,750,744)	86,749,473
사외적립자산	(1,000,000,000)	(2,900,000,000)
퇴직금의지급	(22,644,537)	(114,151,071)
4. 법인세의환급(납부)	(4,823,597,158)	(1,791,884,597)
영업활동으로 인한 순현금흐름	4,846,138,946	3,923,768,795
II. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	429,249,431	520,101,799
기타유동금융자산의 감소	1,254,000,000	-
기타유동금융자산의 증가	-	(1,254,000,000)
기타비유동금융자산의 증가	(500,000)	-

과 목	제 22(당)기	제 21(전)기
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(4,868,748,249)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	9,166,717,050	17,402,382,400
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(1,149,311,004)	(1,999,882,737)
관계기업투자주식의 취득	(3,500,000,000)	-
유형자산의 처분	30,999,999	158,909,091
유형자산의 취득	(2,196,616,754)	(1,125,389,962)
무형자산의 처분	-	10,609,091
무형자산의 취득	(86,651,175)	(2,023,176,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(920,860,702)	11,689,553,682
III. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(8,917,233)	(12,011,095)
리스부채의 상환	(156,442,767)	(139,568,905)
배당금의 지급	(1,168,000,600)	(584,000,300)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(1,333,360,600)	(735,580,300)
IV. 현금및현금성자산의 증가	2,591,917,644	14,877,742,177
V. 기초 현금및현금성자산	38,765,980,296	23,898,960,725
VI. 환율변동효과	(162,262,331)	(10,722,606)
VII. 기말 현금및현금성자산	41,195,635,609	38,765,980,296

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제22(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제21(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스텍파마

1. 회사의 개요

주식회사 에스텍파마(이하 "당사"라 함)는 1996년 6월 에스텍 케미칼이라는 상호로 설립되어 1998년 12월 주식회사 에스텍으로 법인전환하여 2001년 1월 주식회사 에스텍파마로 상호를 변경하였습니다. 한편, 당사는 2004년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장한 회사로서 RBM, PLK등 원료의약품의 제조·판매 등을 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 5,949백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김재철	1,914,196	16.09
배선희	1,040,923	8.75
자사주	218,257	1.83
기 타	8,724,887	73.33
합 계	11,898,263	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.

재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품을 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 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 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 예상합니다.
- 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 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 및 당기손익-공정가치 측정 금융상품과 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 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.

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

2.2.4 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순 투자위험회피를 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 공정가치변동으로 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 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.2.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 가지고 있으며 재고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 원료의약품의 제조·판매를 주된 사업을 하고 있으며, 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 60일에서 120일이내 입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래 대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

2.2.6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 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 대하여 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 및 공동지배기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 공동지배기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 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(및 세법)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.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.7 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위

해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 보조금은 자산의 취득에 사용되는 경우 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2.2.8 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있는 바 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 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

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

2.2.9 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 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.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 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, 당사의 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

- 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

가. 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.

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 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.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

다. 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 당사의 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

라. 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 재구매할 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 채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변

경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 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

당사는 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.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(EC L)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 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 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 전체 기간 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 120일을 초과하였을 때 신용위험의

유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 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 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사의 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.

(2) 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 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가. 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

나. 대여금 및 차입금

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.

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.

(3) 금융상품의 상계

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

2.2.10 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. 당사의 재고자산은 평균법(단, 미착품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.11 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 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, 모든 수선 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.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
구 축 물	15년
기계장치	10년
공구와기구·시설장치	6년
차량운반구·비품	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.12 차입원가

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

2.2.13 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 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. 유한한 내용연수를 가진 무형자산 중 소프트웨어에 대하여는 5년의 내용연수를, 산업재산권에 대하여는 10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 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 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 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.

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

2.2.14 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상 검사가 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 결정하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소하고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 유사기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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.

2.2.15 현금및현금성자산

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

2.2.16 충당부채

당사는 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 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.17 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.18 당사의 소유주에 대한 현금배당

당사는 당사의 소유주에 대한 현금의 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.

2.2.19 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.2.20 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 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 직접 원가, 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
건 물	30년
구 축 물	15년
기계장치	10년
공구와기구·시설장치	6년
차량운반구·비품	4년

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 됩니다. 2.2.14 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 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.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 창고, 기타장비 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 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.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니

다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다

2.3.4 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

3.1 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 유동성 분류에 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.

3.2 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.

3.3 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.

3.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 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 거래상대방에게 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.

3.5 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차

료 할인 등

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. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.6 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 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.

- 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 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나

나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다.

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

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장 부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리 및 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 34), 민감도 분석(주석 19, 주석 29, 주석 34)이 있습니다.

4.1 회계적 판단

4.1.1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

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 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).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 건물 및 기타장비 등의 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 건물 및 기타장비 등의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

4.2 추정 및 가정

다음 회계연도 내에 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 변

화로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

4.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 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 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4.2.2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실양상을 가지고 있는 다양한 고객부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험) 개별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를들어, 미래경제적상황(중국내생산)이 향후에 악화되어 생산분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행율은 조정됩니다. 매 결산일에 과거채무불이행율을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행율과 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 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 34에 공시됩니다.

4.2.3 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통하여 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동되며 당사는 모든 가정을 매 보고기간말에 재검토하고 있습니다.

4.2.4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4.2.5 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 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출액	56,336,219	45,449,010
상품매출액	4,592,725	893,008
기타매출액	173,426	147,664
합계	61,102,370	46,489,682
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	61,102,370	46,489,682

(2) 당사는 보고기간종료일 현재 인식한 계약자산 및 부채는 없으며 당기말 매출채권 12,004,774천원(전기말: 11,089,029천원)은 전액 수취채권으로 구성되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	4,312	8,288
당좌예금	957,658	506,204
외화예금	13,608,946	17,888,899
제예금	26,624,720	20,362,589
합 계	41,195,636	38,765,980

(2) 사용이 제한된 예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권-비상장주식	3,583,439	3,706,437

(2) 보고기간종료일 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	보유 주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액
펩진	112,250	4.10	1,000,000	-	-
㈜코어파마	1,250,000	15.57	1,000,000	501,250	501,250
(주)더웨이브톡	8,715	2.75	499,979	284,370	284,370
㈜빌릭스	7,431	4.64	1,999,883	1,648,508	1,648,508
㈜피에이치파마(주1)	9,122	0.10	149,993	149,993	149,993
㈜쿼드메디슨(주2)	733	2.14	999,318	999,318	999,318
합 계			5,649,173	3,583,439	3,583,439

(주1) 당사는 당기 중 ㈜피에이치파마에 출자하여 보통주 9,122주를 취득하였습니다.

(주2) 당사는 당기 중 ㈜쿼드메디슨에 출자하여 보통주 733주를 취득하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회 사 명	보유 주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액
㈜펩진(주1)	250,000	4.10	1,000,000	168,500	168,500
㈜코어파마(주2)	1,250,000	16.49	1,000,000	1,037,500	1,037,500
㈜더웨이브톡	8,715	3.31	499,979	500,554	500,554
㈜빌릭스(주3)	7,431	5.41	1,999,883	1,999,883	1,999,883
합 계			4,499,862	3,706,437	3,706,437

(주1) 전기 중 ㈜T&K 바이오이노베이션은 펩진과 흡수 합병하여, 사명이 펩진으로 변경되었습니다.

(주2) 전기 중 1:50 액면분할을 실시하여 주식수가 증가하였습니다.

(주3) 당사는 전기 중 ㈜빌릭스에 출자하여 보통주 7,431주를 취득하였습니다.

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권-상장주식	2,744,061	-
지분증권-비상장주식	8,598,970	9,648,141
합계	11,343,032	9,648,141

(2) 보고기간종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	보유 주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)인트론바이오테크놀로지(주1)	98,530	0.30%	995,003	2,744,061	2,744,061

(주1) 당사는 당기 중 (주)인트론바이오테크놀로지 보통주 98,530주를 취득하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회 사 명	보유 주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)비보존(주1)	716,000	2.48%	4,041,187	4,749,228	4,749,228
(주)빌릭스(주2)	4,911	3.07%	2,500,485	2,500,485	2,500,485
(주)휴런(주3)	82,964	0.83%	499,962	499,962	499,962
(주)피에이치파마(주4)	14,899	0.16%	349,977	349,977	349,977
(주)퀵드메디슨(주5)	293	0.86%	499,318	499,318	499,318
합 계			7,890,929	8,598,970	8,598,970

(주1) 당기 중 399,392주를 처분하였습니다.

(주2) 당사는 당기 중 (주)빌릭스에 출자하여 상환전환우선주 4,911주를 취득하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 (주)휴런에 출자하여 상환전환우선주 2,963주를 취득하였으며, 무상증자로 인해 82,964주를 보유하고 있습니다.

(주4) 당사는 당기 중 (주)피에이치파마에 출자하여 상환전환우선주 14,899주를 취득하였습니다.

(주5) 당사는 당기 중 (주)퀵드메디슨에 출자하여 상환전환우선주 293주를 취득하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회 사 명	보유 주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
㈜비보존(주1)	1,115,392	4.26%	6,295,401	9,648,141	9,648,141

(주1) 전기 중 566,511주를 처분하였습니다.

9. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업 활동	당기말			전기말
			지분율	취득원가	장부금액	장부금액
에스텍과기(북경)유한공사	중국	연구개발업	100%	489,103	39,019	39,019

10. 관계기업투자

보고기간 종료일 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	피투자회사명	소재 국가	결산월	지분율	취득원가	장부금액
관계기업	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호(주1)	한국	12월	43.48%	500,000	500,000
관계기업	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호(주1)	한국	12월	34.31%	1,000,000	1,000,000
관계기업	유레카헬스케어 전문투자형 사모투자신탁 제2호(주1), (주2)	한국	12월	80.00%	2,000,000	2,000,000
합 계					3,500,000	3,500,000

(주1) 당기 중 신규출자하여 관계기업투자자산으로 인식하였습니다.

(주2) 피투자기업에 대한 지분율이 80.00%이나, 당사는 수익증권 보유자로 집합투자업자와 달리 지배력을 행사할 수 없고 유의적인 영향력만 행사가능하여 관계기업투자자로 분류하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	12,038,155	11,124,607

구분	당기말	전기말
대손충당금	(33,381)	(35,578)
미수금	586,101	544,487
합계	12,590,875	11,633,516

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 60일에서 90일 이내입니다.

(2) 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출채권	합계
기초	35,578	35,578
설정	11,792	11,792
환입	(13,989)	(13,989)
기말	33,381	33,381

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	55,043	21,000	76,043
설정	4,502	-	4,502
환입	(23,967)	(21,000)	(44,967)
기말	35,578	-	35,578

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	-	-	-	969,342	(333,342)	636,000
제품	9,703,228	(690,690)	9,012,538	7,295,720	(1,190,199)	6,105,521
재공품	1,352,618	(3,957)	1,348,661	1,466,057	(58,319)	1,407,738
원재료	5,650,107	(134,122)	5,515,985	5,113,443	(99,959)	5,013,484
미착품	111,676	-	111,676	468,605	-	468,605
합계	16,817,629	(828,769)	15,988,860	15,313,167	(1,681,819)	13,631,348

재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여, 당기 중 인식한 재고자산 평가충당금 환입액은 853,050천원이며, 전기 중 인식한 재고자산 평가충당금 설정액은 279,397천원입니다.

13. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
<취득원가>						
토 지	12,408,741	-	-	-	-	12,408,741
건 물	22,516,823	-	-	-	-	22,516,823
구 축 물	116,961	196,500	-	-	-	313,461
기 계 장 치	23,042,237	372,400	(41,152)	-	-	23,373,485
차량운반구	667,067	193,837	(94,932)	-	-	765,972
공구와기구	2,648,882	834,130	(262,239)	-	-	3,220,773
비 품	1,442,149	122,355	(93,155)	-	-	1,471,349
시 설 장 치	4,718,419	195,700	(3,400)	-	-	4,910,719
사용권자산(주석15 참조)	633,077	-	-	-	-	633,077
건설중인자산	288,810	196,894	(13,200)	-	(312,004)	160,500
합계	68,483,166	2,111,816	(508,078)	-	(312,004)	69,774,900
<감가상각누계액>						
건 물	7,456,393	-	-	766,928	-	8,223,321
구 축 물	71,725	-	-	13,775	-	85,500
기 계 장 치	20,212,961	-	(41,146)	903,245	-	21,075,060
차량운반구	563,216	-	(94,929)	84,467	-	552,754
공구와기구	1,999,468	-	(262,224)	247,585	-	1,984,829
비 품	1,311,738	-	(93,094)	54,735	-	1,273,379
시 설 장 치	4,154,362	-	(3,399)	239,331	-	4,390,294
사용권자산(주석15 참조)	158,269	-	-	158,269	-	316,538
합계	35,928,132	-	(494,792)	2,468,335	-	37,901,675
<정부보조금>						
시설장치	6,903	-	-	(1,446)	-	5,457
건설중인자산	150,000	-	-	-	(150,000)	-
합계	156,903	-	-	(1,446)	(150,000)	5,457
<순장부금액>						

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	대체(주2)	합계
토 지	12,408,741	-	-	-	-	12,408,741
건 물	15,060,430	-	-	(766,928)	-	14,293,502
구 축 물	45,236	196,500	-	(13,775)	-	227,961
기 계 장 치	2,829,276	372,400	(6)	(903,245)	-	2,298,425
차량운반구	103,851	193,837	(3)	(84,467)	-	213,218
공구와기구	649,414	834,130	(15)	(247,585)	-	1,235,944
비 품	130,411	122,355	(61)	(54,735)	-	197,970
시 설 장 치	557,154	195,700	(1)	(237,885)	-	514,968
사용권자산(주석15 참조)	474,808	-	-	(158,269)	-	316,539
건설중인자산	138,810	196,894	(13,200)	-	(162,004)	160,500
합계	32,398,131	2,111,816	(13,286)	(2,466,889)	(162,004)	31,867,768

(주1) 당기말 현재 유형자산 취득금액 중 미지급된 금액은 45,200천원(전기말: 130,000천원)입니다.

(주2) 건설중인자산 중 162,004천원은 소프트웨어로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	합계
<취득원가>					
토 지	12,408,741	-	-	-	12,408,741
건 물	22,516,823	-	-	-	22,516,823
구 축 물	105,600	11,361	-	-	116,961
기 계 장 치	22,900,705	537,500	(395,968)	-	23,042,237
차량운반구	615,745	100,047	(48,725)	-	667,067
공구와기구	2,364,241	305,790	(21,149)	-	2,648,882
비 품	1,375,374	78,482	(11,707)	-	1,442,149
시 설 장 치	4,641,219	77,200	-	-	4,718,419
사용권자산(주석15 참조)	633,077	-	-	-	633,077
건설중인자산	-	288,810	-	-	288,810
합계	67,561,525	1,399,190	(477,549)	-	68,483,166
<감가상각누계액>					
건 물	6,689,465	-	-	766,928	7,456,393
구 축 물	64,193	-	-	7,532	71,725
기 계 장 치	19,515,047	-	(257,379)	955,293	20,212,961
차량운반구	522,696	-	(48,723)	89,243	563,216
공구와기구	1,816,471	-	(21,144)	204,141	1,999,468
비 품	1,263,018	-	(11,701)	60,421	1,311,738
시 설 장 치	3,859,428	-	-	294,934	4,154,362
사용권자산(주석15 참조)	-	-	-	158,269	158,269
합계	33,730,318	-	(338,947)	2,536,761	35,928,132
<정부보조금>					
시설장치	8,349	-	-	(1,446)	6,903
건설중인자산	-	150,000	-	-	150,000
합계	8,349	150,000	-	(1,446)	156,903
<순장부금액>					
토 지	12,408,741	-	-	-	12,408,741
건 물	15,827,358	-	-	(766,928)	15,060,430
구 축 물	41,407	11,361	-	(7,532)	45,236
기 계 장 치	3,385,658	537,500	(138,589)	(955,293)	2,829,276
차량운반구	93,049	100,047	(2)	(89,243)	103,851
공구와기구	547,770	305,790	(5)	(204,141)	649,414
비 품	112,356	78,482	(6)	(60,421)	130,411

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	합계
시 설 장 치	773,442	77,200	-	(293,488)	557,154
사용권자산(주석15 참조)	633,077	-	-	(158,269)	474,808
건설중인자산	-	138,810	-	-	138,810
합계	33,822,858	1,249,190	(138,602)	(2,535,315)	32,398,131

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
산업재산권	143,606	144,949
소프트웨어	228,125	105,903
회원권	565,669	565,669
기타의 무형자산	-	1,254,000
전용실시권(주1)	1,000,000	2,020,000
합계	1,937,400	4,090,521

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가		감소		기말
		개별취득	기타	상각	손상차손	
산업재산권	144,949	20,305	-	(21,648)	-	143,606
소프트웨어	105,903	59,400	162,004	(99,182)	-	228,125
회원권	565,669	-	-	-	-	565,669
기타의무형자산	1,254,000	-	(1,254,000)	-	-	-
전용실시권	2,020,000	-	-	-	(1,020,000)	1,000,000
합계	4,090,521	79,705	(1,091,996)	(120,830)	(1,020,000)	1,937,400

(주1) 건설중인자산 중 162,004천원은 소프트웨어로 대체되었습니다.

(주2) 기타의무형자산은 당기 중 선수금과 상계되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소		기말
		개별취득	처분	상각	
산업재산권	165,650	-	-	(20,701)	144,949
소프트웨어	206,717	3,176	-	(103,990)	105,903
회원권	612,648	-	(46,979)	-	565,669
기타의무형자산	1,254,000	-	-	-	1,254,000
전용실시권	-	2,020,000	-	-	2,020,000
합계	2,239,015	2,023,176	(46,979)	(124,691)	4,090,521

(3) 당사가 당기 및 전기에 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출총액은 3,054,734천 원과 3,595,105천원이며, 전액 판매비와관리비 중 경상연구개발비로 인식되었습니다.

15. 리스

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 영업에 사용되는 건물, 비품 및 기타장비의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 4년이며, 반면에 비품 및 기타장비의 리스기간은 일반적으로 1년 이내입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건물
취득원가	
기초잔액	633,077
당기말잔액	633,077
상각누계액	
기초잔액	(158,269)
상각비	(158,269)
당기말잔액	(316,538)
장부금액	316,539

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물
취득원가	
기초잔액	633,077
당기말잔액	633,077
상각누계액	
기초잔액	-
상각비	(158,269)
당기말잔액	(158,269)
장부금액	474,808

(3) 리스부채

1) 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	493,508	633,077
이자비용	8,917	12,011
지급리스료	(165,360)	(151,580)
당기말	337,065	493,508

2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채	173,622	170,123
비유동리스부채	163,443	323,385
총 리스부채	337,065	493,508
1년 이내	173,622	170,123
1년 초과 5년 미만	163,443	323,385

(4) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	6,000	6,000
소액리스	10,240	12,421
변동리스료	17,085	27,739
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	158,269	158,269
순금융원가		
리스부채 이자비용	8,917	12,011

당사는 리스에 대하여 당기 및 전기 중 총 198,685천원과 197,740천원의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 34에 공시되었습니다.

16. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	
	비유동	유동	비유동
단기금융상품	-	1,254,000	-
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000
보증금	314,700	-	314,200
합계	316,700	1,254,000	316,200

(주1) 보고기간종료일 현재 장기금융상품 중 당좌개설보증금으로 제공된 2,000천원은 사용이 제한되어 있습니다 (주석6 참조).

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	5,253,835	3,765,122
미지급금	737,248	450,183
미지급비용	2,969,448	2,307,963
합계	8,960,531	6,523,268

18. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	27,102	16,443	266,777	39,798
대손충당금	(3,512)	(10,000)	(216,604)	(10,000)
순장부가액:선급금	23,590	6,443	50,173	29,798
선급비용	238,667	-	191,484	-
부가세대급금	136,158	-	205,866	-
합계	398,415	6,443	447,523	29,798

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	12,764	1,356,922
예수금	240,931	206,523
합계	253,695	1,563,445

19. 종업원급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도와 장기근속 관련 종업원급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,110,693	6,340,520
차감: 사외적립자산의 공정가치	(6,375,643)	(5,549,777)
순확정급여부채	735,050	790,743
기타장기종업원급여부채	690,865	607,439

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	6,340,520	4,996,379
당기근무원가	754,776	751,424
이자원가	180,679	135,696
보험수리적손실	87,173	742,755
급여지급액	(252,455)	(285,734)
기말	7,110,693	6,340,520

당기말 현재 퇴직급여 지급과 관련해 미지급금액은 38,834천원이며, 전기말에는 미지급금액은 70,122천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,549,777	2,702,654
사외적립자산의 기대수익	160,501	74,096
부담금 납부액	1,000,000	2,900,000
보험수리적손실	(73,536)	(25,512)
급여지급액	(261,099)	(101,461)
기말	6,375,643	5,549,777

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 86,965천원(전기:48,585천원)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	754,776	751,424
퇴직급여부채의 순이자	20,178	61,600
합 계	774,954	813,024
매출원가 반영분	445,433	222,948
판매비와관리비 반영분	329,521	590,076

(5) 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	607,439	-
당기근무원가	86,752	-
이자원가	13,641	-
당기손익 반영 재측정요소	8,033	607,439
급여지급액	(25,000)	-
기말	690,865	607,439

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.99%	2.92%
예정임금상승률	3.50%	3.50%

(7) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
임금상승률 변화에 따른 민감도	492,416	(425,542)	442,101	(381,241)
할인률 변화에 따른 민감도	(410,087)	481,725	(367,629)	432,799

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
발행주식의 총수	11,898,263주	11,898,263주
1주당 금액	500원	500원
자본금	5,949,132	5,949,132

(2) 당기 및 전기 중의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초	11,898,263주	11,898,263주
기말	11,898,263주	11,898,263주

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,922,272	28,922,272
기타자본잉여금	1,363,661	1,363,661
자기주식처분이익	205,337	205,337
합계	30,491,270	30,491,270

21. 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,876,705)	(1,876,705)

22. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(618,871)	(45,444)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,272,309)	(735,162)
법인세효과	275,334	161,735
기말	(1,615,846)	(618,871)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	842,140	725,140
임의적립금	116,683	116,683
미처분이익잉여금	77,181,258	67,651,737
합계	78,140,081	68,493,560

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

(2) 이익잉여금처분계산서

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
I. 미처분이익잉여금	77,181,258	67,651,737
1. 전기이월미처분이익잉여금	66,366,736	53,163,573
2. 당기순이익	10,940,230	15,087,412
3. 확정급여부채의 재측정요소	(125,708)	(599,248)
II. 이익잉여금처분액	1,285,001	1,285,001
1. 이익준비금	117,000	117,000
2. 현금배당 (보통주배당금(율) 당기 : 100원(20%) 전기 : 100원(20%))	1,168,001	1,168,001
III. 차기이월미처분이익잉여금	75,896,257	66,366,736

상기 이익잉여금처분의 당기 처분 예정일은 2021년 3월 24일이며, 전기 처분 확정일은 2020년 3월 24일입니다.

(3) 배당금

당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주 배당금		
최종배당금 : 주당 100원 (전기 : 주당 100원)	1,168,001	1,168,001

(4) 배당성향

당기 및 전기 중 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	1,168,001	1,168,001
당기순이익	10,940,230	15,087,412
배당성향	10.68%	7.74%

24. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<매출액>		
상품매출	4,592,725	893,008
제품매출	56,336,219	45,449,010
기타매출	173,426	147,664
합계	61,102,370	46,489,682
<매출원가>		
상품매출원가	3,958,075	1,173,342
제품매출원가	39,995,308	32,315,607
합계	43,953,383	33,488,949

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,547,995	3,059,198
퇴직급여	213,723	504,100
복리후생비	368,997	371,012
여비교통비	24,673	27,303
통신비	15,426	21,240
세금과공과	170,643	188,867
지급임차료	-	19,654
경상연구개발비	3,054,735	3,595,105
감가상각비	210,668	281,863
무형자산상각비	60,789	90,179
수선비	-	4,788
보험료	13,572	6,093
접대비	205,365	231,797
광고선전비	31,000	32,120
지급수수료	977,594	716,706
운반비	474	484
차량유지비	37,128	47,505
소모품비	32,704	8,909
교육훈련비	37,686	22,931
도서인쇄비	6,067	4,419
해외시장개척비	7,436	239,913
대손상각비(환입)	(2,196)	(40,465)
합계	9,014,479	9,433,721

26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
외환차익	1,113,077	2,503,620
외화환산이익	28,417	74,524
유형자산처분이익	30,990	20,318
정부보조금수익	25,644	273,146
기타대손충당금의 환입	213,092	-
잡이익	140,720	21,430
합계	1,551,940	2,893,038
<기타비용>		
외환차손	1,551,551	1,482,862
외화환산손실	181,081	109,094
기타의대손상각비	-	66,604
유형자산처분손실	13,276	12
무형자산손상차손	1,020,000	-
무형자산처분손실	-	36,371
기부금	95,000	62,000
잡손실	5,947	73
합계	2,866,855	1,757,016

27. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	429,249	520,102
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	5,992,859	13,622,209
합계	6,422,108	14,142,311
<금융원가>		
이자비용	8,917	12,011

28. 성격별비용

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품의 판매	3,958,075	1,173,342
제품과 재공품의 변동	(2,847,940)	2,008
원재료사용액	33,067,501	24,781,094
종업원급여	11,663,284	11,051,760
감가상각비	2,466,889	2,535,315
무형자산상각비	120,830	124,691
경상연구개발비	1,641,751	1,839,396
기타비용	2,897,471	1,415,064
총비용	52,967,861	42,922,670

29. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정된 자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,343,031	11,343,031	9,648,141	9,648,141
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,583,439	3,583,439	3,706,437	3,706,437
소 계	14,926,470	14,926,470	13,354,578	13,354,578
상각후원가로 측정된 자산				
현금및현금성자산	41,195,636	41,195,636	38,765,980	38,765,980
매출채권및기타채권	12,590,875	12,590,875	11,633,516	11,633,516
기타유동금융자산	-	-	1,254,000	1,254,000
기타비유동금융자산	316,700	316,700	316,200	316,200
소 계	54,103,211	54,103,211	51,969,696	51,969,696
금융자산 합계	69,029,682	69,029,682	65,324,274	65,324,274
금융부채 :				
상각후원가로 측정된 부채				
매입채무및기타채무	8,960,531	8,960,531	6,523,268	6,523,268
유동리스부채	173,622	173,622	170,123	170,123
비유동리스부채	163,443	163,443	323,385	323,385
금융부채 합계	9,297,596	9,297,596	7,016,776	7,016,776

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 계상되거나 공시되는 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대해 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

공정가치 측정 항목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,744,061	-	8,598,970	11,343,031
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	3,583,439	3,583,439
소 계	2,744,061	-	12,182,410	14,926,470
공정가치가 공시되는 금융자산:				
현금및현금성자산	4,312	41,191,324	-	41,195,636
매출채권및기타채권	-	-	12,590,875	12,590,875
기타유동금융자산	-	-	-	-
기타비유동금융자산	-	2,000	314,700	316,700
소 계	4,312	41,193,324	12,905,575	54,103,211
합 계	2,748,373	41,193,324	25,087,985	69,029,682
공정가치가 공시되는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	8,960,531	8,960,531
유동리스부채	-	-	173,622	173,622
비유동리스부채	-	-	163,443	163,443
합 계	-	-	9,297,596	9,297,596

<전기말>

(단위: 천원)

공정가치 측정 항목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	9,648,141	9,648,141
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	3,706,437	3,706,437
소 계	-	-	13,354,578	13,354,578
공정가치가 공시되는 금융자산:				
현금및현금성자산	8,288	38,757,692	-	38,765,980
매출채권및기타채권	-	-	11,633,516	11,633,516
기타유동금융자산	-	1,254,000	-	1,254,000
기타비유동금융자산	-	2,000	314,200	316,200
소 계	8,288	40,013,692	11,947,716	51,969,696
합 계	8,288	40,013,692	25,302,294	65,324,274
공정가치가 공시되는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	6,523,268	6,523,268
유동리스부채	-	-	170,123	170,123
비유동리스부채	-	-	323,385	323,385
합 계	-	-	7,016,776	7,016,776

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
펍진	-	3	순자산가치법	-	-
㈜코어파마	501,250	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00% (0%)
				가중평균자본비용	15.35~17.35% (16.35%)
(주)더웨이브텍	284,370	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00% (0%)
				가중평균자본비용	14.61%~16.61% (15.61%)
㈜빌릭스(주1)	1,648,508	3	T-F and Hull 모형	-	-
㈜피에이치파마(주3)	149,993	3	원가법	-	-
㈜쿼드메디슨(주4)	999,318	3	원가법	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산					
㈜비보존	4,749,228	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	15.24%~17.24% (16.24%)
㈜빌릭스(주1)	2,500,485	3	원가법	-	-
㈜휴런(주2)	499,962	3	원가법	-	-

(주)피에이치파마(주3)	349,978	3	원가법	-	-
(주)퀴드메디슨(주4)	499,318	3	원가법	-	-

- (주1) 당사는 (주)빌릭스의 상환전환우선주를 당기 중 취득함에 따라, 상환전환우선주의 취득원가와 공정가치 간 유의적인 차이가 없다고 판단하여 상환전환우선주를 취득원가로 측정하였습니다. T-F and Hull 모형을 사용하여 상환전환우선주 공정가치를 바탕으로 보통주의 공정가치를 측정하였습니다.
- (주2) 당사는 (주)휴런의 상환전환우선주를 당기 중 취득함에 따라, 취득원가와 공정가치 간 유의적인 차이가 없다고 판단하여 취득원가로 측정하였습니다.
- (주3) 당사는 (주)피에이치파마의 보통주 및 상환전환우선주를 당기 중 취득함에 따라, 취득원가와 공정가치 간 유의적인 차이가 없다고 판단하여 취득원가로 측정하였습니다.
- (주4) 당사는 (주)퀴드메디슨의 보통주 및 상환전환우선주를 당기 중 취득함에 따라, 취득원가와 공정가치 간 유의적인 차이가 없다고 판단하여 취득원가로 측정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
㈜펄핀(주1)	168,500	3	순자산가치법	-	-
㈜빌릭스	1,999,883	3	원가법	-	-
㈜더웨이브텍	500,554	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
				가중평균자본비용	16.74%~18.74%(17.74%)
㈜코어파마	1,037,500	3	현금흐름할인법	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
				가중평균자본비용	14.31%~16.31%(15.31%)
당기손익-공정가치측정 금융자산					
㈜비보존	9,648,141	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	14.01%~16.01%(15.01%)

(주1) 전기 중 ㈜T&S바이오이노베이션은 ㈜펄핀과 합병하여, 사명이 ㈜펄핀으로 변경되었습니다.

(4) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품의 투입변수인 성장률과 할인율의 변동에 따른 민감도분석 결과(법인세 효과 반영 전)는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	105,766	-	(40,358)
당기손익-공정가치측정 금융자산	240,189	240,189	(214,966)	(214,966)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	106,763	-	(94,413)
당기손익-공정가치 측정금융자산	510,662	510,662	(466,554)	(466,554)

(5) 당기 및 전기 중 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계
<당기손익>				
이자수익	-	-	429,249	429,249
외환차익	-	-	1,113,077	1,113,077
외화환산이익	-	-	28,418	28,418
대손충당금환입	-	-	2,196	2,196
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	5,992,859	-	-	5,992,859
이자비용	-	-	(8,917)	(8,917)
외환차손	-	-	(1,551,551)	(1,551,551)
외화환산손실	-	-	(181,081)	(181,081)
<기타포괄손익>				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(996,975)	-	(996,975)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	상각후원가 측정	합 계
<당기손익>				
이자수익	-	-	520,102	520,102
외환차익	-	-	2,503,620	2,503,620
외화환산이익	-	-	74,524	74,524
대손충당금환입	-	-	40,465	40,465
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	13,622,209	-	-	13,622,209
이자비용	-	-	(12,011)	(12,011)
외환차손	-	-	(1,482,862)	(1,482,862)
외화환산손실	-	-	(109,094)	(109,094)
<기타포괄손익>				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(573,427)	-	(573,427)

30. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	2,432,315	3,759,888
이연법인세:		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(450,094)	(344,721)
자본에 반영된 법인세비용	310,334	330,755
법인세비용	2,292,555	3,745,922

(2) 당기 및 전기 중 자본에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	275,334	161,736
확정급여부채의 재측정요소	35,000	169,019
합 계	310,334	330,755

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,232,786	18,833,334
적용세율에 따른 법인세	2,889,213	4,121,333
조정사항		
비공제비용	66,724	66,639
세액공제	(667,316)	(442,050)
기타(세율차이 등)	3,934	
법인세비용	2,292,555	3,745,922
유효세율	17.32%	19.89%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적인 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	450,084	450,084

당사는 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계 전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
<차감할 일시적차이>					
퇴직급여부채	6,340,520	1,022,628	252,456	7,110,692	1,548,610
정부보조금	833,947	150,000	514,934	469,013	102,144
대손금	307,671	-	-	307,671	67,006
대손충당금	145,091	-	145,091	-	-
재고자산평가손실	1,681,819	828,769	1,681,819	828,769	180,494
무형자산손상차손	634,461	-	256,345	378,116	82,348
종속기업투자주식	450,084	-	-	450,084	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	793,425	1,272,309	-	2,065,734	449,888
리스부채	481,951	-	144,886	337,065	73,408
미지급성과급	1,039,648	1,394,211	1,039,648	1,394,211	303,640
미지급연차수당	330,512	398,000	330,512	398,000	86,679
기타장기종업원급여부채	607,439	690,865	607,439	690,865	150,461
무형자산감액손실	-	1,020,000	-	1,020,000	222,142
기타	109,380	38,562	-	147,942	32,220
소 계	13,755,948	6,815,344	4,973,130	15,598,162	3,299,040
<가산할 일시적차이>					
사외적립자산	(5,549,777)	(1,086,965)	(261,099)	(6,375,643)	(1,388,526)
감가상각비	(2,621,702)	(35,175)	(14,013)	(2,642,864)	(575,579)
토지(재평가차액)	(3,036,594)	-	-	(3,036,594)	(661,328)
당기손익-공정가치측정금융자산	(3,352,740)	(304,886)	(1,200,526)	(2,457,100)	(535,122)
사용권자산	(474,808)	-	(158,269)	(316,539)	(68,938)
소 계	(15,035,621)	(1,427,026)	(1,633,907)	(14,828,740)	(3,229,493)
<인식한 이연법인세자산(부채)>					
이연법인세자산	2,927,290			3,299,040	3,299,040
이연법인세부채	(3,307,837)			(3,229,493)	(3,229,493)
합 계	(380,547)			69,547	69,547

<전기>

(단위 : 천원)

관계계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
<차감할 일시적차이>					
퇴직급여부채	4,996,380	1,629,875	285,735	6,340,520	1,394,914
정부보조금	1,024,386	187,105	377,544	833,947	183,468
대손금	307,671	-	-	307,671	67,688
대손충당금	140,740	145,091	140,740	145,091	31,920
재고자산평가손실	1,402,421	1,681,819	1,402,421	1,681,819	370,000
무형자산손상차손	998,316	-	363,855	634,461	139,581
종속기업투자주식	450,084	-	-	450,084	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	58,262	735,163	-	793,425	174,553
리스부채	-	633,077	151,126	481,951	106,029
미지급성과급	-	1,039,648	-	1,039,648	228,723
미지급연차수당	-	330,512	-	330,512	72,713
기타장기종업원급여부채	-	607,439	-	607,439	133,637
기타	88,915	20,465	-	109,380	24,064
소계	9,467,175	7,010,194	2,721,421	13,755,948	2,927,290
<가산할 일시적차이>					
사외적립자산	(2,702,653)	(2,948,585)	(101,461)	(5,549,777)	(1,220,951)
감가상각비	(2,639,051)	-	(17,349)	(2,621,702)	(576,774)
토지(재평가차액)	(3,036,594)	-	-	(3,036,594)	(668,051)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(3,935,459)	(742,851)	(1,325,570)	(3,352,740)	(737,603)
사용권자산	-	(633,077)	(158,269)	(474,808)	(104,458)
소계	(12,313,757)	(4,324,513)	(1,602,649)	(15,035,621)	(3,307,837)
<인식한 이연법인세자산(부채)>					
이연법인세자산	1,983,760			2,927,290	2,927,290
이연법인세부채	(2,709,027)			(3,307,837)	(3,307,837)
합계	(725,267)			(380,547)	(380,547)

31. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	10,940,230,380	15,087,412,215
가중평균유통보통주식수(주1)	11,680,006	11,680,006
기본주당이익	937	1,292

(주1) 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	11,898,263	11,898,263
자기주식수	(218,257)	(218,257)
가중평균유통보통주식수	11,680,006	11,680,006

(2) 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 종류	당기말	전기말
종속기업	에스텍과기(북경)유한공사	에스텍과기(북경)유한공사
관계기업	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 1호(주1)	-
	아르케브로스 바이오스타 신기술투자조합 2호(주1)	-
	유레카헬스케어 전문투자형 사모투자 신탁 제2호(주1)	-

(주1) 당기 중 신규출자하여 관계기업투자자산으로 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자구분	특수관계자명	계정과목	당기	전기
종속기업	에스텍과기(북경)유한공사	경상연구개발비	275,418	834,156
		원재료매입	2,737	-

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	
	채권	채무
에스텍과기(북경)유한공사	-	87,856

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(5) 특수관계자로부터 제공받은 보증 내역

당기말 현재 당사의 차입금한도약정 등과 관련하여 대표이사로부터 USD 360,000의 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 33참조)

(6) 특수관계자에게 제공한 보증 내역

당기말 현재 당사는 종속기업의 영업활동에 따른 부채지급보증 CNY 5,600,000을 제공하고 있습니다. (주석 33참조)

(7) 주요경영진보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,457,156	1,817,741
기타장기급여	14,125	46,515
퇴직급여	157,894	455,758
합계	2,629,175	2,320,014

33. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 중개 수수료 계약

당사는 MJ Pharma와의 중개 수수료 계약에 따라 MJ Pharma를 통하여 이루어진 매출액의 일정비율에 해당하는 금액을 중개수수료로 지급하고 있으며, 이에 따라 당기 및 전기 중에 발생한 판매수수료 금액은 각각 10,281천원 및 6,185천원이며, 동 금액은 판매비와관리비 중 지급수수료 계정으로 계상하고 있습니다.

(2) 대출 한도약정

당기말 현재 당사의 금융기관과 대출 한도약정은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

금융기관	내용	한도금액
기업은행(주)	일람불수입신용장 발행	300,000

(주1) 상기 한도약정과 관련하여 대표이사로부터 USD 360,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 종속기업 부채 지급보증내역

금융기관	내용	한도금액
신한은행	종속기업 영업활동시 부채지급보증	CNY 5,600,000

34. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무 및 리스부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금 조달을 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	11,749,202	13,522,229
자본	111,087,932	102,438,385
부채비율	10.58%	13.20%

(2) 금융위험관리

(가) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화가 외화인 자산(소액 현금제외) 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	15,278,471	2,809,484	20,691,428	2,017,120
EUR	711	-	73,085	-
JPY	630	-	4,391	-
CNY	31	-	230	-
기타	595	-	624	-

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고 기간종료일 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 순자산에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,246,899	(1,246,899)	1,867,431	(1,867,431)
EUR	71	(71)	7,309	(7,309)
JPY	63	(63)	439	(439)
CNY	3	(3)	23	(23)
기타	60	(60)	63	(63)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 외화(소액 현금제외)로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 등 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로

금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	41,195,636	38,765,980
매출채권및기타채권	12,590,875	11,633,516
기타유동금융자산	-	1,254,000
기타비유동금융자산	316,700	316,200
합계	54,103,211	51,969,696

예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수			합계
	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	
기대신용손실률	0.23%	1.38%	0.00%	
장부금액	11,526,015	512,140	-	12,038,155
기대신용손실	26,313	7,068	-	33,381

<전기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수			합계
	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	
기대신용손실률	0.33%	0.00%	100.00%	
장부금액	10,809,996	314,261	350	11,124,607
기대신용손실	35,228	-	350	35,578

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말 손상여부를 검토하고 있습니다.

(다) 이자율 위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 보고기간종료일 현재 이자부 차입금이 없음에 따라 시장이자율의 변동위험은 없습니다.

(라) 유동성 위험

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.

보고기간종료일 현재 비파생금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거한 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	계약상현금흐름	3개월이내	1년이내	1년초과 ~ 5년이내
매입채무및기타채무	8,960,531	8,960,531	-	-
리스부채	337,065	41,340	132,282	163,443
합계	9,297,596	9,001,871	132,282	163,443

<전기말>

(단위: 천원)

구분	계약상현금흐름	3개월이내	1년이내	1년초과 ~ 5년이내
매입채무및기타채무	6,523,268	6,523,268	-	-
리스부채	496,080	41,340	124,020	330,720
합계	7,019,348	6,564,608	124,020	330,720

(마) 주식가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융상품 중 상장 등으로 가격변동 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수와 관련되어 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 보고기간말 현재 자본(법인세효과반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기	
	30%상승시	30%하락시
KOSDAQ	823,218	(823,218)

당사의 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지며, 취득과 처분은 당사의 경영진 또는 이사회에서 승인하고 있습니다.

(바) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	당기말
리스부채	493,508	(156,443)	337,065

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	재무활동 현금흐름	전기말
리스부채	633,077	(139,569)	493,508

(사) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산의 취득 관련 미지급금	45,200	130,000
건설중인자산 본계정대체	162,004	-
미지급 퇴직금	38,834	70,122
무형자산과 선수금 상계	1,254,000	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손실	1,272,309	735,162

35. 부문별 정보

(1) 영업부문별 정보

당사는 경영관리 목적으로 원료의약품의 제조·판매라는 단일 사업부문으로 간주됩니다. 따라서 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 지역별 매출액 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	34,184,878	21,094,551
해외	26,917,492	25,395,131
합계	61,102,370	46,489,682

(3) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	20,261,176	20,708,681
B사	6,933,070	350,590
C사	3,794,400	5,670,000
합계	30,988,646	26,729,271

36. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성 (주석11 및 주석34 참조), 유·무형자산의 손상(주석13 및 주석14 참조) 등 입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 코로나19 상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

37. 재무제표 확정예정일과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 2021년 2월 9일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에스텍파마의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에스텍파마

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 에스텍파마의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 에스텍파마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 다른 목적 또는 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 박 용 근

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 에스텍파마 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 9일

대표이사 김재철 (서명)

내부회계관리자 이종범 (서명)

대표이사및내부회계관리자의내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	3	1	2	4	6	2	3	11	7	-	-	22	21	
투입 시간	분·반기검토	8	9	24	8	200	78	88	64	8	5	-	-	328	164
	감사	34	14	16	32	467	573	61	161	108	135	-	-	686	915
	합계	42	23	40	40	667	651	149	225	116	140	-	-	1,014	1,079

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2020.07.06				1	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
	2020.11.09~ 2020.11.13	5	일	상주		비상주	
				4	명	2	명
중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획							
후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차,							

	2021.02.15~ 2021.02.29	5 일	4 명	2 명	표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05			1	일
	실사(입회)장소	화성공장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05			1	일
	실사(입회)장소	서울사무소, 화성공장				
	실사(입회)대상	현금, 전도금, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.13, 2021.03.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 13일	감사인측, 회사측	대면	감사인의 독립성 보고, 외부 감사계획 보고, 중간감사 결과 보고, 핵심감사제 적용 계획
2	2021년 03월 05일	감사인측, 회사측	대면 및 서면	독립성 준수 확인, 기말감사 결과 보고