

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	61

안국약품주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 60 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

안국약품주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 안국약품주식회사 및 그 종속기업들(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결

정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해 합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김우한 입니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권장시

2019년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

안국약품주식회사 및 그 종속기업

제 61 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 60 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

안국약품주식회사 대표이사 어 진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 시흥대로 613
(전 화) 02-3289-4226

연결재무상태표

제 61 기말 2018년 12월 31일 현재

제 60 기말 2017년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당) 기말		제 60(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			148,767,155,377		133,218,142,845
1. 현금및현금성자산	4,6,7,36	21,471,865,954		22,640,064,005	
2. 단기금융상품	4,6,34,36	12,942,516,471		13,237,870,007	
3. 당기손익인식금융자산	4,6,8,36	-		12,150,422,796	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,36	20,336,033,504		-	
5. 매출채권	4,6,9,35,36	64,005,158,408		58,946,625,072	
6. 재고자산	10	21,669,503,897		19,932,349,549	
7. 기타금융자산	4,6,11	5,195,265,999		3,600,604,719	
8. 기타유동자산	12	3,146,249,864		2,709,891,457	
9. 당기법인세자산		561,280		315,240	
II. 비유동자산			64,156,427,853		74,846,914,754
1. 매도가능금융자산	4,6,8,36	-		16,731,561,543	
2. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,6,8,36	2,480,774,348		-	
3. 장기금융상품	4,6,36	110,555,833		120,755,829	
4. 관계기업투자	13,35	5,581,920,963		2,239,582,526	
5. 유형자산	14	46,839,168,468		49,137,924,447	
6. 무형자산	15	4,117,362,998		2,502,901,891	
7. 기타금융자산	4,6,11,36	1,467,856,939		1,558,771,939	
8. 투자부동산	16	2,124,810,608		2,160,856,385	
9. 이연법인세자산	20	1,433,977,696		394,560,194	
자 산 총 계			212,923,583,230		208,065,057,599
부 채					
I. 유동부채			52,068,000,752		58,391,130,111
1. 매입채무	4,6,35,36	12,812,900,968		17,850,463,081	
2. 기타금융부채	4,6,17,36	8,821,874,546		10,674,004,688	
3. 당기법인세부채		1,663,890,563		3,925,782,203	
4. 단기차입부채	4,6,18,34,36	19,512,656,578		19,915,997,840	
5. 총당부채	21	3,968,824,870		1,784,262,224	
6. 기타부채	22	5,287,853,227		4,240,620,075	
II. 비유동부채			13,636,797,740		12,221,332,260
1. 장기차입부채	4,6,18,34,36	568,040,000		746,170,000	
2. 순확정급여부채	19	12,879,488,333		11,310,892,853	
3. 기타금융부채	4,6,18,36	189,269,407		164,269,407	
부 채 총 계			65,704,798,492		70,612,462,371
자 본					
I. 지배기업 소유지분			146,766,160,497		136,958,033,791
1. 자본금	23	6,521,210,000		6,521,210,000	
2. 주식발행초과금	23	11,375,251,346		11,375,251,346	
3. 기타포괄손익누계액	24	(62,898,687)		330,992,591	
4. 기타자본항목	24	(970,007,693)		(970,007,693)	

5. 이익잉여금	25	129,902,605,531		119,700,587,547	
II. 비지배지분			452,624,241		494,561,437
자 본 총 계			147,218,784,738		137,452,595,228
부채및자본총계			212,923,583,230		208,065,057,599

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 61 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 60 기 2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
I. 매출액	5,35		185,745,621,902		183,599,893,263
II. 매출원가	27,35		87,959,338,309		91,423,329,954
III. 매출총이익			97,786,283,593		92,176,563,309
판매비와관리비	26,27,35	82,420,168,910		81,773,391,533	
IV. 영업이익			15,366,114,683		10,403,171,776
(1) 금융수익	6,28	1,824,462,329		2,105,004,397	
(2) 금융비용	6,28	1,937,671,757		1,788,185,282	
(3) 기타수익	6,29	1,697,520,438		1,537,961,017	
(4) 기타비용	6,29	1,663,922,168		166,239,333	
(5) 관계기업에 대한 지분법손익	13	1,079,838,437		440,613,314	
V. 법인세비용차감전순이익			16,366,341,962		12,532,325,889
VI. 법인세비용	20		3,188,293,559		4,339,846,546
VII. 당기순이익			13,178,048,403		8,192,479,343
지배기업 소유주지분		13,219,985,599		8,159,132,552	
비지배지분		(41,937,196)		33,346,791	
VIII. 기타포괄손익			(890,846,773)		642,082,033
(1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	6,24	(25,283,755)		-	
순확정급여부채의 재측정요소	19	(868,873,845)		346,232,022	
(2) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
매도가능금융자산평가손익	6,24	-		320,659,715	
지분법자본변동		3,310,827		(24,809,704)	
IX. 총포괄이익			12,287,201,630		8,834,561,376
지배기업 소유주지분		12,329,138,826		8,801,214,585	
비지배지분		(41,937,196)		33,346,791	
X. 지배기업지분에 대한 주당손익	30				
기본주당순손익			1,154		712
희석주당순손익			1,136		712

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 61 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 60 기 2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
2017.01.01 (전기초)	6,521,210,000	11,375,251,346	35,142,580	(754,642,215)	113,716,025,213	130,892,986,924	453,746,957	131,346,733,881
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	8,159,132,552	8,159,132,552	33,346,791	8,192,479,343
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-	320,659,715	-	-	320,659,715	-	320,659,715
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	(24,809,704)	-	-	(24,809,704)	-	(24,809,704)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	346,232,022	346,232,022	-	346,232,022
총 기타포괄손익	-	-	295,850,011	-	346,232,022	642,082,033	-	642,082,033
총 포괄손익	-	-	320,659,715	-	8,286,478,666	-	-	8,607,138,381
소유주와의 거래:								
현금배당	-	-	-	-	(2,520,802,240)	(2,520,802,240)	-	(2,520,802,240)
교환사채의 상환	-	-	-	(234,294,089)	-	(234,294,089)	-	(234,294,089)
자기주식 처분	-	-	-	18,928,611	-	18,928,611	7,467,689	26,396,300
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(215,365,478)	(2,520,802,240)	(2,736,167,718)	7,467,689	(2,728,700,029)
2017.12.31 (전기말)	6,521,210,000	11,375,251,346	330,992,591	(970,007,693)	119,700,587,547	136,958,033,791	494,561,437	137,452,595,228
2018.01.01 (당기초)	6,521,210,000	11,375,251,346	330,992,591	(970,007,693)	119,700,587,547	136,958,033,791	494,561,437	137,452,595,228
회계정책변경누적효과	-	-	(371,918,350)	-	371,918,350	-	-	-
수정 후 기초자본	6,521,210,000	11,375,251,346	(40,925,759)	(970,007,693)	120,072,505,897	136,958,033,791	494,561,437	137,452,595,228
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	13,219,985,599	13,219,985,599	(41,937,196)	13,178,048,403
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정평가손익	-	-	(25,283,755)	-	-	(25,283,755)	-	(25,283,755)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	3,310,827	-	-	3,310,827	-	3,310,827
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(868,873,845)	(868,873,845)	-	(868,873,845)
총 기타포괄손익	-	-	(21,972,928)	-	(868,873,845)	(890,846,773)	-	(890,846,773)
총 포괄손익	-	-	(21,972,928)	-	12,351,111,754	12,329,138,826	(41,937,196)	12,287,201,630
소유주와의 거래:								
현금배당	-	-	-	-	(2,521,012,120)	(2,521,012,120)	-	(2,521,012,120)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	(2,521,012,120)	(2,521,012,120)	-	(2,521,012,120)
2018.12.31 (당기말)	6,521,210,000	11,375,251,346	(62,898,687)	(970,007,693)	129,902,605,531	146,766,160,497	452,624,241	147,218,784,738

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 61 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 60 기 2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,201,188,574)		17,463,947,310
영업에서 창출된 현금흐름	31	2,787,283,108		18,256,504,974	
이자의수취		423,466,191		128,639,083	
이자의지급		(282,494,823)		(345,436,365)	
배당금수익		-		8,000,000	
법인세납부		(4,129,443,050)		(583,760,382)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			2,652,915,272		(8,652,785,280)
유형자산의 취득		(2,914,477,769)		(4,793,471,903)	
유형자산의 처분		378,191,531		72,840,131	
무형자산의 취득		(38,122,242)		(477,063,719)	
무형자산의 처분		-		269,000,000	
단기금융상품의 취득		(3,600,000,000)		(10,600,000,000)	
단기금융상품의 회수		3,895,353,536		10,468,817,286	
매도가능금융자산의 취득		-		(4,673,053,704)	
매도가능금융자산의 처분		-		4,942,991,078	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,409,619,509)		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		103,150,000		-	
당기손익인식금융자산의 취득		-		(8,219,710,636)	
당기손익인식금융자산의 처분		-		4,157,988,154	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(18,274,833,121)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		28,413,622,832		-	
관계기업투자주식의 취득		(2,262,500,000)		-	
관계기업투자주식의 처분		-		99,263,500	
장기금융상품의 회수		10,199,996		9,799,996	
기타금융자산의 취득		(1,880,453,166)		(544,669,000)	
기타금융자산의 처분		232,403,184		634,483,537	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(2,821,462,120)		(7,182,474,098)
차입금의 증가		750,000,000		344,686,580	
차입금의 상환		(1,050,450,000)		(1,002,319,580)	
교환사채의 상환		-		(4,000,000,000)	
금융리스부채의 감소		-		(4,038,858)	
배당금지급		(2,521,012,120)		(2,520,802,240)	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			(1,369,735,422)		1,628,687,932
V. 기초의 현금및현금성자산			22,640,064,005		21,387,824,828
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			201,537,371		(376,448,755)
VII. 기말의 현금및현금성자산			21,471,865,954		22,640,064,005

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제61기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
제60기 2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지

안국약품주식회사와 그 종속회사

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

안국약품주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1959년 2월 12일에 설립되어 의약품 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 발행주식은 2000년 6월에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장되었으며, 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재의 납입자본금은 6,521,210천원입니다. 당기말 현재의 발행된 주식수는 보통주 13,042,420주이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
어진	2,958,475	22.68%
어준선	2,677,812	20.53%
어광	487,412	3.74%
자기주식(*)	1,583,274	12.14%
기타	5,335,447	40.91%
합계	13,042,420	100.00%

(*) 교환사채의 교환대상 주식 51,754주가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)				
회사	소재	업종	지분율	
			당기말	전기말
안국바이오진단	한국	자궁경부암 진단 유전자칩 개발 및 생산	60.1	60.3
안국뉴팜	한국	의약품 제조 및 생산	100.0	100.0

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
안국바이오진단	7,758,215	6,810,286	947,929	5,444,948	(299,904)	(299,904)

안국뉴팜	5,813,268	5,613,557	199,711	1,727,962	(535,273)	(535,273)
------	-----------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------

② 전기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국바이오진단	7,333,632	6,085,799	1,247,833	4,583,231	89,032	89,032
안국뉴팜	3,983,025	4,448,041	(465,015)	935,126	(320,298)	(320,298)

연결실체는 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

(4) 당기말 현재 지분을 과반수 보유기업이나 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

회사	소유지분율	
	당분기말	전기말
북경안국성세의약과기유한공사	100%	100%

2. 재무제표의 작성기준 및 유의적인 회계정책

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 27일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

2.1 연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 연결실체는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결실체의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

동 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 동 해석서의 제정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이에 따른 2018년 1월 1일의 연결이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용은 다음과 같으며, 당기 연결재무제표에 미치는 영향은 주식 2.3에 기재되어 있습니다.

(가) 금융자산과 금융부채의 분류

기준서 제1109호에 의하면, 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품/채무상품), 당기손익-공정가치 측정 금융자산 범주로 분류됩니다. 동 기준서에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 연결실체는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치

측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식 시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치측정 금융 자산	공정가치로 측정. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식
상각후원가측정 금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정. 상각후 원가는 손상손실에 의해 감소됨. 이자수익, 외화환산손익 및 손상, 제거에 따르는 손익은 당기손익으로 인식
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	공정가치로 측정. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류함
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	공정가치로 측정. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않음

(나) 금융자산의 손상

기준서 제1109호는 기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기준서 제1109호에서 신용손실은 기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

(다) 위험회피회계

새로운 기준서 제1109호 '금융상품'에서는 현행 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서 정한 위험회피회계의 체계를 유지하지만, 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

(6) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1115호 신규 도입 이전의 계약은 모두 과거 기준에 따라 완료된 계약으로 판단하여, 2018년 1월 1일의 연결이익잉여금에 미치는 전환효과는 없습니다.

상기 기준서의 적용에 따라 당기 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 21에 기재되어있습니다.

(가) 변동대가

연결실체는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(나) 반품

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 연결현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 동 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(가) 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용누적효과를 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기준서 제 1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 비교표시되는 연결재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

연결회사는 기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

2019년 1월 1일 기준 연결회사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 리스계약의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총 합계는 656백만원입니다. 다만, 연결회사는 전체 (또는 일부) 리스계약 이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다.

연결회사는 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으며, 연결회사가 이러한 분석을 완료한 후에 재무적 영향을 공시할 예정입니다.

(나) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 연결재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다

2.3 회계정책의 변경

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 주요내용 및 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

구 분	측정 범주		장부금액	
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호
금융자산:				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	22,640,064	22,640,064
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	13,237,870	13,237,870
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	58,946,625	58,946,625
당기손익-공정가치 금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,150,423	12,150,423
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	16,731,561	1,575,192
		당기손익-공정가치 측정 금융자산		15,156,369
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	5,280,131	5,280,131
소 계			128,986,674	128,986,674

금융부채의 경우 상각후원가 측정 금융부채는 상각후원가로 분류하였습니다.

2) 당기초 현재 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	이익잉여금	기타자본항목	
		매도가능금융자산평가손익	기타포괄손익-공정가치 평가손익
기초 장부금액-기준서 제1039호	119,700,587	330,992	-
조정 :			
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류	371,918	(330,992)	(16,116)
기초 장부금액-기준서 제1109호	120,072,505	-	(16,116)

2.4 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 첨가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 영업부문

영업부문은 하나의 보고부문을 가지고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 금융자산

(가) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(나) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

ㄱ) 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

ㄴ) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 포괄손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

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

(다) 손상

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

(라) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도를 가지고 있는 경우 상계되어 재무상태표에 순액으로 표시됩니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(마) 제거

연결실체는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	40 ~ 42년
구 축 물	15 ~ 20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
집기비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있

습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
기타무형자산	5년 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점

에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 금융부채

(가) 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 주석 2.2 (3)의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채 및 교환사채

전환사채 및 교환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권 및 교환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채 및 교환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(16) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

(가) 재화 및 용역의 제공

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(나) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(다) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 처분손익, 당기손익-공정가치측정 금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효

이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가

되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 아래에서 설명하는 기준서 제 1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 금융상품의 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	21,471,866	21,471,866	22,640,064	22,640,064
단기금융상품	12,942,516	12,942,516	13,237,870	13,237,870
당기손익인식금융자산	-	-	12,150,423	12,150,423
당기손익-공정가치금융자산	20,336,034	20,336,034	-	-
매출채권	64,005,158	64,005,158	58,946,625	58,946,625
기타금융자산(유동)	5,195,266	5,195,266	3,600,604	3,600,604
매도가능금융자산	-	-	16,731,561	16,731,561
기타포괄손익-공정가치평가금융상품	2,480,774	2,480,774	-	-
장기금융상품	110,556	110,556	120,756	120,756
기타금융자산(비유동)	1,467,857	1,467,857	1,558,771	1,558,771
금융자산 합계	128,010,027	128,010,027	128,986,674	128,986,674
금융부채:				
매입채무	12,812,901	12,812,901	17,850,463	17,850,463
기타금융부채(유동)	8,821,875	8,821,875	10,674,004	10,674,004
단기차입부채	19,512,657	19,512,657	19,915,997	19,915,997
장기차입부채	568,040	568,040	746,170	746,170
기타금융부채(비유동)	189,269	189,269	164,269	164,269
금융부채 합계	41,904,742	41,904,742	49,350,903	49,350,903

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 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

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	20,336,034	-	20,336,034
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,502	-	2,394,272	2,480,774
합계	86,502	20,336,034	2,394,272	22,816,808

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산	-	12,150,423	-	12,150,423
매도가능금융자산(*)	193,435	15,204,506	1,333,620	16,731,561
합계	193,435	27,354,929	1,333,620	28,881,984

(*) 전기말 현재 매도가능금융자산 중 비상장주식 및 조합출자금 1,333,620천원은 원가법으로 측정되었습니다.

5. 영업부문 정보

(1) 부문별 정보

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다. 연결실체의 최고경영의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 연결재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

(2) 기업전체 수준에서의 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 제품 및 상품에 대한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 판매	143,110,931	145,075,350
상품 판매	42,634,691	38,524,543
합계	185,745,622	183,599,893

② 연결실체는 대한민국에 위치하고 있으며, 연결실체가 보유하고 있는 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다. 당기 중 대한민국에 위치한 고객으로부터 발생한 수익은 178,542,369천원(전기: 177,299,886천원)이고 다른 나라에 위치한 고객으로부터 발생한 수익은 7,203,253천원(전기: 6,300,007천원)입니다.

6. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	21,471,866	-	-	-	21,471,866
단기금융상품	12,942,516	-	-	-	12,942,516
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	20,336,034	-	-	20,336,034
매출채권	64,005,158	-	-	-	64,005,158
기타금융자산(유동)	5,195,266	-	-	-	5,195,266
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	-	-	2,480,774	-	2,480,774
장기금융상품	110,556	-	-	-	110,556
기타금융자산(비유동)	1,467,857	-	-	-	1,467,857
합계	105,193,219	20,336,034	2,480,774	-	128,010,027
금융부채					
매입채무	-	-	-	12,812,901	12,812,901
기타금융부채(유동)	-	-	-	8,821,875	8,821,875
단기차입부채	-	-	-	19,512,657	19,512,657
장기차입부채	-	-	-	568,040	568,040
기타금융부채(비유동)	-	-	-	189,269	189,269
합계	-	-	-	41,904,742	41,904,742

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융자산					

현금및현금성자산	22,640,064	-	-	-	22,640,064
단기금융상품	13,237,870	-	-	-	13,237,870
당기손익인식금융자산	-	12,150,423	-	-	12,150,423
매출채권	58,946,625	-	-	-	58,946,625
기타금융자산(유동)	3,600,604	-	-	-	3,600,604
매도가능금융자산(비유동)	-	-	16,731,561	-	16,731,561
장기금융상품	120,756	-	-	-	120,756
기타금융자산(비유동)	1,558,771	-	-	-	1,558,771
합계	100,104,690	12,150,423	16,731,561	-	128,986,674
금융부채					
매입채무	-	-	-	17,850,463	17,850,463
기타금융부채(유동)	-	-	-	10,674,004	10,674,004
단기차입부채	-	-	-	19,915,997	19,915,997
장기차입부채	-	-	-	746,170	746,170
기타금융부채(비유동)	-	-	-	164,269	164,269
합계	-	-	-	49,350,903	49,350,903

(2) 당기와 전기 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익 :					
외환차손익	18,020	-	-	-	18,020
외화환산손익	202,578	-	-	-	202,578
이자손익	538,541	-	-	(705,628)	(167,087)
대손상각비	(629,126)	-	-	-	(629,126)
배당금수익	-	-	41,065	-	41,065
당기손익-공정가치측정금융자 산평가손익	-	(483,061)	-	-	(483,061)
당기손익-공정가치측정금융자 산처분손익	-	654,292	-	-	654,292
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산처분손익	-	-	15,597	-	15,597
기타포괄손익 :					
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산처분손익	-	-	(25,284)	-	(25,284)
합계	130,013	171,231	31,378	(705,628)	(373,006)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계

외환차손익	(63,808)	-	-	-	(63,808)
외화환산손익	(403,593)	-	-	-	(403,593)
이자손익	365,282	-	-	(821,980)	(456,698)
대손상각비	(12,526,651)	-	-	-	(12,526,651)
당기손익인식금융자산평가손익	-	250,575	-	-	250,575
당기손익인식금융자산처분손익	-	35,770	-	-	35,770
매도가능금융자산평가손익	-	-	320,660	-	320,660
매도가능금융자산처분손익	-	-	1,170,046	-	1,170,046
매도가능금융자산손상차손	-	-	(178,540)	-	(178,540)
교환사채상환손실	-	-	-	(44,932)	(44,932)
합계	(12,628,770)	286,345	1,312,166	(866,912)	(11,897,171)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	323	6,203
단기은행예치금	21,471,543	22,633,861
합계	21,471,866	22,640,064

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말(*)
MMF 등	4,762,375	8,752,281
복합금융상품(ELB, 채권형 상품)	15,573,658	3,398,142
합계	20,336,033	12,150,423

(*) 전기말에는 당기손익인식금융자산으로 분류하였습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 연결실체 운전자본 변동의 일부로, 연결현금흐름표 상 영업으로부터 창출된 현금에 표시하고 있으며, 당기손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서상 금융수익 및 금융비용으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(*)
기초	16,731,562	15,461,580
취득	1,409,620	4,673,054
처분	(103,150)	(4,259,774)
손상	(394,613)	(178,540)
대체(**)	(15,156,310)	-
세전 평가손익	(6,334)	1,035,242
기말금액	2,480,775	16,731,562
차감: 비유동항목	(2,480,774)	(16,731,562)
유동항목	-	-

(*) 전기말에는 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(**)전기말 매도가능금융자산중 수익증권을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말(*)
상장주식	86,502	193,435
비상장주식	2,153,496	1,092,843
조합출자금	240,776	240,776
수익증권	-	15,204,508
합계	2,480,774	16,731,562

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	72,547,135	67,121,879
손실충당금	(8,541,977)	(8,175,254)
매출채권(순액)	64,005,158	58,946,625
비유동		
매출채권	897,236	897,236

손실충당금	(897,236)	(897,236)
매출채권(순액)	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
연체되지 않은 채권(*)	60,674,768	-	57,398,332	-
6개월 초과 12개월 미만	2,155,181	-	1,375,933	-
12개월 초과	10,614,422	9,439,213	9,244,850	9,072,490
합계	73,444,371	9,439,213	68,019,115	9,072,490

(*) 연결실체는 매출시점 후 정상채권회수기일(6개월)내의 채권에 대해서는 연체되지 않은 채권으로 분류하고 있습니다.

(3) 연결실체는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(4) 연결실체는 유동자산으로 분류된 매출채권의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	8,175,254	897,236	3,184,857	897,236
설정	366,723	-	12,526,651	-
제각	-	-	(7,536,254)	-
기말	8,541,977	897,236	8,175,254	897,236

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	4,826,780	3,773,226
제품	9,015,840	8,828,797
원재료	5,144,423	6,706,151
보조재료	378,308	501,832

반제품	243,316	457,699
재공품	2,266,623	-
미착품	471,096	65,158
소계	22,346,386	20,332,863
재고자산평가충당금	(676,881)	(400,513)
합계	21,669,505	19,932,350

당기 재고자산평가손실액은 276,368천원, 전기 재고자산평가손실환입액은 198,456천원입니다.

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
범주	구분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	미수금	1,157	-	1,157	-
	대여금	30,109	-	30,815	-
	미수수익	1,854	-	1,064	-
기타	미수금	4,328,774	-	3,403,478	-
	대여금	1,530,031	-	540,360	-
	미수수익	28,485	-	86,472	-
	보증금	-	1,467,857	-	1,558,772
(대손충당금)		(725,145)	-	(462,741)	-
합계		5,195,265	1,467,857	3,600,605	1,558,772

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,122,923	665,145
선급비용	1,004,920	2,044,747
반환제품회수권	1,018,407	-
합계	3,146,250	2,709,892

13. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관계기업명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
안국건강(주)	대한민국	29.98%	3,377,270	29.98%	2,239,583
프리즘스퀘어피에프브이(주)	대한민국	22.50%	2,173,030	-	-
프리즘스퀘어자산관리(주)	대한민국	25.00%	31,621	-	-
합계			5,581,921		2,239,583

(2) 당기와 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	취득	지분법평가		처분	기말
			지분법손익	지분법자본변동		
안국건강(주)	2,239,583	-	1,137,687	-	-	3,377,270
프리즘스퀘어피에프브이(주)	-	2,250,000	(76,970)	-	-	2,173,030
프리즘스퀘어자산관리(주)	-	12,500	19,121	-	-	31,621
합계	2,239,583	2,262,500	1,079,838	-	-	5,581,921

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득	지분법평가		처분	기말
			지분법손익	기타포괄손익		
안국건강(주)	1,903,574	-	1,295,828	(860,557)	(99,264)	2,239,583

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
관계기업명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	합계
안국건강(주)	11,032,963	29.98%	3,307,486	69,784	3,377,270
프리즘스퀘어피에프브이(주)	9,657,912	22.50%	2,173,030	-	2,173,030
프리즘스퀘어자산관리(주)	126,483	25.00%	31,621	-	31,621
합계	20,817,358		5,512,137	69,784	5,581,921

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	합계
안국건강(주)	7,237,917	29.98%	2,169,927	69,655	2,239,583

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자회사의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
피투자회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국건강(주)	16,176,952	5,143,989	11,032,963	29,041,133	4,054,227	4,054,227
프리즘스퀘어피에프비(주)	9,703,067	45,155	9,657,912	-	(342,088)	(342,088)
프리즘스퀘어자산관리(주)	140,561	14,078	126,483	184,510	76,483	76,483
합계	26,020,580	5,203,222	20,817,358	29,225,643	3,788,622	3,788,622

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국건강(주)	10,848,980	3,611,064	7,237,917	25,535,787	1,636,204	1,102,032

14. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	금융리스자산	건설중인자산	합계
기초	18,842,040	15,480,453	6,823,971	5,101,221	65,432	1,098,134	14,854	1,711,820	49,137,925
취득	-	-	12,000	55,480	-	389,135	-	2,126,515	2,583,130
대체	-	-	-	1,426,713	-	123,750	(14,854)	(3,393,735)	(1,858,126)
처분	-	-	-	(83,461)	(4,414)	0	0	0	(87,875)
감가상각비	-	(526,616)	(520,634)	(1,565,934)	(31,712)	(290,990)	-	-	(2,935,886)
기말	18,842,040	14,953,837	6,315,337	4,934,019	29,306	1,320,029	-	444,600	46,839,168
취득원가	18,842,040	21,061,246	10,876,445	22,045,364	280,609	5,951,015	-	444,600	79,501,319
상각누계액	-	(6,107,409)	(4,561,108)	(17,062,178)	(251,303)	(4,630,986)	-	-	(32,612,984)
국가보조금	-	-	-	(49,167)	-	-	-	-	(49,167)

(2) 전기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	금융리스자산	건설중인자산	합계

기초	19,753,722	17,168,202	7,356,363	5,169,295	99,181	818,341	19,068	136,200	50,520,372
취득	4,166	46,171	-	892,429	-	437,164	-	2,643,904	4,023,834
대체	(915,848)	(1,210,186)	-	834,515	-	60,370	-	(1,068,284)	(2,299,433)
처분	-	-	-	(72,842)	-	-	-	-	(72,842)
감가상각비	-	(523,734)	(532,392)	(1,722,176)	(33,749)	(217,741)	(4,214)	-	(3,034,006)
기말	18,842,040	15,480,453	6,823,971	5,101,221	65,432	1,098,134	14,854	1,711,820	49,137,925
취득원가	18,842,040	21,061,246	10,864,445	20,960,194	300,979	5,438,129	35,000	1,711,820	79,213,853
상각누계액	-	(5,580,793)	(4,040,474)	(15,858,973)	(235,547)	(4,339,995)	(20,146)	-	(30,075,928)

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
기초	86,070	689,272	1,727,559	2,502,901
취득	-	352,630	23,909	376,539
대체(*)	-	1,573,120	250,000	1,823,120
처분	-	-	-	-
상각비	(52,161)	(533,037)	-	(585,198)
기말	33,909	2,081,985	2,001,468	4,117,362

(*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
기초	136,842	467,437	2,002,435	2,606,714
취득	4,429	261,830	-	266,259
처분	-	173,400	-	173,400
대체(*)	-	-	(274,876)	(274,876)
상각비	(55,201)	(213,395)	-	(268,596)
기말	86,070	689,272	1,727,559	2,502,901

(*) 기타의무형자산은 건설중인자산에서, 그리고 회원권은 토지, 건물, 보증금으로 각각 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연구비로 인식한 금액은 각각 13,216,799 천원 및 13,365,794천원입니다.

16. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,160,856	70,868
대체 (*)	-	2,126,034
감가상각비	(36,046)	(36,046)
기말	2,124,810	2,160,856
취득원가	2,357,679	2,357,679
상각누계액	(232,868)	(196,823)

(*) 전기 중 추정변경을 통해 토지와 건물에서 대체되었습니다.

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
특수관계자	2,706	56,602
기타	7,938,441	9,992,952
	880,727	624,450
	-	-
	48,000	23,000
	141,269	141,269
합계	9,011,143	10,838,273
차감: 비유동항목	(189,269)	(164,269)
유동항목	8,821,874	10,674,004

18. 사채 및 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	10,000,000	10,000,000
유동성장기차입금	153,380	1,025,700

전환사채	8,420,653	7,986,439
교환사채	938,624	903,859
소계	19,512,657	19,915,998
비유동		
장기차입금	568,040	746,170
합계	20,080,697	20,662,168

(2) 당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 만기 및 이자율 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	목적	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
단기차입금	일반자금대출	기업은행	2019.07.12	2.25%	4,000,000	4,000,000
	일반자금대출	기업은행	2019.06.14	1.95%	3,000,000	3,000,000
	운영자금대출	산업은행	2019.05.10	2.76%	3,000,000	3,000,000
유동성 장기차입금	운용자금대출	KEB하나은행	2018.12.15	2.58%	-	705,680
	운용자금대출	중소기업진흥공단	2019.12.29	2.87%	153,380	320,020
장기차입금	운용자금대출	KEB하나은행	2019.03.15	2.58%	176,420	176,420
	시설자금대출	기업은행	2023.03.15	1.75%	140,250	165,000
	운용자금대출	중소기업진흥공단	2019.03.31	2.87%	-	249,960
	시설자금대출	중소기업진흥공단	2022.05.30	2.23%	251,370	154,790
전환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스(주)	2020.08.27	-	8,420,653	7,986,439
교환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스(주)	2020.08.27	-	938,624	903,859
합계					20,080,697	20,662,168

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	전환사채	교환사채	전환사채	교환사채
발행금액	9,200,000	1,000,000	9,200,000	1,000,000
전환권조정(교환권조정)	(779,347)	(61,376)	(1,213,561)	(96,141)
장부금액	8,420,653	938,624	7,986,439	903,859

(4) 당기말 현재 전환사채 및 교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	전환사채		교환사채
발행회사	안국바이오진단(주)	안국약품(주)	안국약품(주)
종류	기명식 무보증 사모 전환사채	무기명식 무보증 사모 교환사채	무기명식 무보증 사모 교환사채
이자율	액면이자율 및 보장수익률 0%	액면이자율 및 보장수익률 0%	액면이자율 및 보장수익률 0%
원금상환방법	만기일시상환	만기일시상환	만기일시상환
행사청구기간	2015년 9월 27일 ~ 2020년 8월 26일	2016년 8월 27일 ~ 2020년 7월 27일	2016년 8월 27일 ~ 2020년 7월 27일
행사가액	주당 7,500원	주당 16,845원	주당 19,322원
행사가능주식수	666,666주	249,332주	51,754주

19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	39,985,658	33,542,808
퇴직급여	2,302,594	2,420,314
합계	42,288,252	35,963,122

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,735,127	12,154,915
사외적립자산의 공정가치(*)	(855,639)	(844,023)
합계	12,879,488	11,310,892

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 78,809천원(전기말: 78,809천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,154,915	12,596,038
당기근무원가	2,147,269	2,155,230
이자비용	305,157	265,174
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(2,343)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	42,298	(249,755)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,063,537	(199,387)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,978,049)	(2,410,042)
기말금액	13,735,127	12,154,915

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	844,023	959,964
이자수익	19,722	18,893
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,106)	(7,598)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	-	(127,237)
기말금액	855,639	844,022

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.74%	2.34%
임금상승률	3.00%	3.00%

(6) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 1% 변동	(536,884)	588,860
임금상승률 1% 변동	582,917	(541,751)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분상품	98,904	97,561
채무상품	756,735	746,462
합계	855,639	844,023

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

당기법인세비용		
당기법인세	3,775,672	4,200,906
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	203,661	2,375
소계	3,979,333	4,203,281
이연법인세비용		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(791,040)	488,790
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	-	(353,225)
소계	(791,040)	136,565
법인세비용	3,188,293	4,339,846

연결실체는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결실체가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	세율	금액	세율	금액
법인세비용차감전순이익		16,366,342		12,535,325
적용세율에 따른 세부담액	21.87%	3,578,595	21.82%	2,735,112
세무상 공제되지 않는 비용	2.72%	445,104	10.47%	1,312,377
세액공제	(-)4.77%	(780,389)	(-)10.75%	(1,346,674)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1.24%	203,661	0.02%	2,375
자본에 직접 반영된 법인세	-	-	(-)0.004%	(513)
인식하지 않는 일시적차이 등	(-)1.58%	(258,678)	13.06%	1,637,169
합계	19.48%	3,188,293	34.63%	4,339,846

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가이익(손실)	(32,415)	7,131	(25,284)	418,812	(92,152)	326,660
순확정급여부채 재측정요소	(1,113,941)	245,067	(868,874)	443,905	(97,673)	346,232
관계기업투자자본변동	4,245	(934)	3,311	459,450	(101,079)	358,371
합계	(1,142,112)	251,265	(890,847)	1,322,167	(290,904)	1,031,263

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자기주식처분이익	-	-	-	2,335	(513)	1,821

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	698,214	94,654	-	792,868
매도가능금융자산	246,791	80,254	7,131	334,176
국고보조금	16,148	(4,997)	-	11,151
전환사채	(88,824)	31,828	-	(56,996)
교환사채	(21,151)	7,648	-	(13,503)
충당부채	392,538	260,540	-	653,078
재고자산	88,113	60,801	-	148,914
퇴직연금채무	2,418,706	74,616	245,067	2,738,389
유형자산	(3,060,136)	13,858	-	(3,046,278)
건설자금이자	(90,454)	2,762	-	(87,692)
당기손익인식금융자산	(4,192)	111,488	-	107,296
연구인력개발비세액공제	(201,193)	201,193	-	-
종속기업및관계기업손상	-	(147,424)	-	(147,424)
합계	394,560	787,221	252,198	1,433,979

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	733,692	(35,478)	-	698,214
매도가능금융자산	278,058	60,885	(92,152)	246,791
국고보조금	41,991	(25,843)	-	16,148
전환사채	(119,757)	30,933	-	(88,824)
교환사채	(142,568)	121,417	-	(21,151)
충당부채	355,161	37,377	-	392,538
재고자산	131,773	(43,660)	-	88,113
퇴직연금채무	2,236,135	280,244	(97,673)	2,418,706
유형자산	(3,079,922)	19,786	-	(3,060,136)
건설자금이자	(93,216)	2,762	-	(90,454)
당기손익인식금융자산	(83,122)	78,930	-	(4,192)
연구인력개발비세액공제	(103,424)	3,310	(101,079)	(201,193)
종속기업및관계기업손상	552,989	(552,989)	-	-
합계	707,790	(22,326)	(290,904)	394,560

21. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,784,262	1,614,367
전입	2,184,563	169,895
환입	-	-
기말	3,968,825	1,784,262

연결실체는 판매된 제품의 향후 반품으로 인하여 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다.

당기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
환불부채	2,968,536
반환재고회수권	1,018,406

환불부채는 구매 후 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다. 반환재고회수권은 고객이 반품권을 행사하면 연결실체가 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

2018년 12월 31일의 연결재무상태표는 종전의 회계처리기준과 비교해서 1,018백만원의 반환제품회수권과 1,018백만원의 반품충당부채의 인식 효과가 반영되었습니다. 2018년 연결포괄손익계산서상 미치는 영향은 없습니다.

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	695,368	596,038
부가세예수금	2,718,730	1,728,614
예수보증금	6,000	7,000
선수금	1,867,755	1,908,968
합계	5,287,853	4,240,620

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 연결실체가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,042,420 주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	주식수(단위: 주)	보통주자본금	주식발행초과금
기초	13,042,420	6,521,210	11,375,251
기말	13,042,420	6,521,210	11,375,251

② 전기

(단위: 천원)			
구분	주식수(단위: 주)	보통주자본금	주식발행초과금
기초	13,042,420	6,521,210	11,375,251
기말	13,042,420	6,521,210	11,375,251

24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	(41,400)	355,802
지분법자본변동	(21,499)	(24,810)
합계	(62,899)	330,992

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,951,842)	(3,967,048)
자기주식처분이익	1,218,288	1,233,494
전환권대가	1,423,816	1,423,816
교환권대가	134,775	134,775
기타자본잉여금	204,956	204,956

합계	(970,007)	(970,007)
----	-----------	-----------

(*) 연결실체는 자사주식 가격안정을 목적으로 연결실체 주식을 취득하여 보유하고 있으며, 당기말 자기주식수는 전기 중 발행된 교환사채의 교환대상 주식 51,754주가 포함되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자기주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식수	1,583,274주	1,583,274주
장부가액	3,951,842	3,967,048

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,277,203	3,025,102
임의적립금(*2)	1,717,725	1,717,725
미처분이익잉여금	124,907,677	114,957,761
합계	129,902,605	119,700,588

(*1) 상법상 법정적립금은 당사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 법정적립금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 법정적립금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

한편, 연결실체는 당기말 현재 상기 법정적립금이 납입자본금의 50%를 초과한 바 추가적인 적립의무는 없습니다.

(*2) 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고 시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 별도재무제표상 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당기 (처분예정일 2019년 3월 29일)		전기 (처분확정일 2018년 3월 27일)	
	I. 미처분이익잉여금		124,534,559,701	
1. 전기이월이익잉여금	112,099,834,381		106,586,469,047	
2. 회계변경누적효과	371,918,350		-	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(868,873,845)		346,232,022	

4. 당기순이익	12,931,680,815		7,940,246,644	
II. 이익잉여금 처분액		2,521,012,120		2,773,113,332
1. 이익준비금	-		252,101,212	
2. 배당금				
가. 현금배당				
주당배당금(률)	2,521,012,120		2,521,012,120	
당기: 220원(44%)				
전기: 220원(44%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		122,013,547,581		112,099,834,381

(3) 2018년과 2017년에 지급된 현금배당금은 각각 2,521백만원(주당 220원)입니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 220원과 2,521백만원이며 2019년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	32,005,149	25,652,944
퇴직급여	1,592,428	1,677,476
복리후생비	5,149,392	4,655,891
여비교통비	5,705,608	5,995,471
통신비	352,304	350,127
수도광열비	129,268	120,613
세금과공과	306,016	292,614
감가상각비	432,714	566,695
보험료	584,510	195,965
접대비	85,930	1,531,482
광고선전비	6,975,020	4,382,608
운반비	827,429	824,543
지급수수료	22,732,088	17,205,577
대손상각비	629,126	12,526,651
소모품비	142,641	143,157
임차료	638,063	546,159
도서인쇄비	247,985	239,324
연구비	77,108	83,998
무형자산상각비	463,387	148,651
교육훈련비	434,464	371,469

판매촉진비	2,222,374	2,938,851
포장비	4,174	-
기타	682,992	1,323,127
합계	82,420,170	81,773,393

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료및소모품의 사용	18,168,140	36,657,268
제품및재공품의 변동	(1,423,169)	(1,441,744)
상품의 매입액	32,605,183	29,616,840
상품의 변동	(1,964,652)	2,562,593
종업원급여	42,288,252	35,963,122
감가상각비	2,971,933	3,070,052
무형자산상각비	585,198	306,000
수도광열비	841,352	850,471
지급수수료	25,265,719	21,068,644
수선비	449,175	404,234
기타비용	50,592,376	44,139,243
합계	170,379,507	173,196,723

(*) 포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	538,541	365,282
외환차익	97,416	65,020
외화환산이익	226,560	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	460,887
당기손익인식금융자산처분이익	-	35,770
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익(*)	240,938	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익(*)	664,345	-
매도가능금융자산처분이익	-	1,170,045

기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 처분손익(*)	15,597	-
배당금수익	41,065	8,000
합계	1,824,462	2,105,004
금융비용 :		
이자비용	705,628	821,980
외환차손	79,396	128,828
외화환산손실	23,982	403,593
당기손익인식금융자산평가손실	-	210,312
매도가능금융자산손상차손	-	178,540
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	394,613	-
교환사채상환손실	-	44,932
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	723,999	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	10,053	-
합계	1,937,671	1,788,185

(*) 회계정책 변경으로 인해 재분류하였습니다.

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익 :		
임대수익	49,559	40,748
관계기업투자주식처분이익	-	16,157
유형자산처분이익	15,262	-
무형자산처분이익	-	9,124
자산수증이익	-	1,179,434
기타	1,632,700	292,498
합계	1,697,521	1,537,961
기타비용 :		
유형자산처분손실	47,006	-
기타	1,616,916	166,239
합계	1,663,922	166,239

30. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

기본주당순이익은 연결실체의 당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배주주 당기순이익	13,219,985,599	8,159,132,552
가중평균 유통보통주식수	11,459,146	11,459,028
기본주당순이익	1,154	712

(2) 당기와 전기 중 희석주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환 및 교환사채가 있으며, 동 사채는 보통주로 전환된 것으로보아 당기순이익에 사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 기본당기순이익(손실)	13,219,985,599	8,159,132,552
조정:		
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	112,844,284	109,672,532
교환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	27,116,532	94,081,503
보통주 희석분기순이익	13,359,946,415	8,362,886,587
가중평균유통보통주식수(*)	11,760,233	11,760,114
희석주당이익	1,136	712

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	11,459,146	11,459,028
전환사채	249,332	249,332
교환사채	51,754	51,754
가중평균유통보통주식수(희석)	11,760,233	11,760,114

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	13,178,048	8,192,479
회계정책변경누적효과	371,918	-
조정 :		
관계기업지분법손익	(1,079,838)	(440,613)
법인세비용	3,188,294	5,309,692
종업원급여	-	10,671
퇴직급여	2,302,594	2,394,020
감가상각비	2,670,023	3,070,052
대손상각비	629,126	12,526,651
무형자산상각비	592,981	306,000
당기손익인식금융자산평가손실	-	208,730
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	696,095	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	10,053	-
매도가능금융자산손상차손	-	178,540
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	394,613	-
종속기업투자주식손상차손	1,000,289	-
외화환산손실	23,982	403,593
외화환산이익	(226,560)	-
당기손익인식금융자산 처분이익	-	(35,770)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(664,345)	-
당기손익인식금융자산 평가이익	-	(227,783)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(208,387)	-
매도가능금융자산 처분이익	-	(1,170,046)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분이익	(15,597)	-
유형자산처분이익	(15,262)	-
유형자산처분손실	47,006	-
재고자산평가손실	276,368	-
재고자산평가손실환입	-	(198,456)
관계기업투자주식처분이익	-	(16,157)
무형자산처분이익	-	(9,124)
무형자산처분손실	-	10,000
이자수익	(536,200)	(48,185)
이자비용	572,650	957,904
기타	-	2
소계	9,657,885	23,229,721

영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	-	-
매출채권	(5,223,898)	(18,259,926)
재고자산	(2,013,522)	975,835
기타금융자산	(3,988,509)	(287,466)
기타자산	(236,718)	985,019
매입채무	(5,238,331)	339,628
기타금융부채	(1,991,376)	3,830,413
총당부채	1,184,274	169,895
기타부채	(1,064,548)	1,356,131
순확정급여부채	(1,847,940)	(2,402,461)
사외적립자산	-	127,237
소계	(20,420,568)	(13,165,695)
영업에서 창출된 현금흐름	2,787,283	18,256,505

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 투자활동 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,789,935	1,068,284
유무형자산 미지급	-	2,093,546
자기주식의 급여 등 대체	-	10,671

32. 우발상황

(1) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	소송가액	원고	피고	진행사항
빌다클럽틴(가브스정, 가브스메트정) : 권리범위 확인심판 항소심	100,000	노파르티스 (노바티스)	안국약품	2심 진행중

당기말 현재 연결실체는 피고로서 계류 중인 1건의 재판 및 약사법 관련 조사가 진행중이며 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

33. 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위: 천원)

금융기관명	구분	약정액	사용액
기업은행	일반자금대출	7,000,000	7,000,000
	일람불수입신용장	600,000	-
	기한부수입신용장	200,000	-
	에너지관리공단대출	165,000	140,250
KEB하나은행	일반자금대출	2,117,088	176,420
산업은행	일반자금대출	3,000,000	3,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체는 기업은행 및 하나은행으로부터 총 999,990천원의 상업어음할인 등 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기술보증기금 및 중소기업진흥공단으로부터 각각 327백만원과 94백만원의 차입금지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 96백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대표이사로부터 차입약정, 일람불수입신용장 및 기한부수입신용장 약정금액에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

34. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보권자	담보제공자산	장부가액	설정액	차입액	비고
기업은행	단기금융상품	3,000,000	3,300,000	3,000,000	운용자금
기업은행	단기금융상품	3,300,000	3,630,000	3,300,000	운용자금
기업은행	단기금융상품	700,000	770,000	700,000	운용자금
중소기업진흥공단	기계장치	181,449	550,000	363,090	시설자금

35. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사(*)
관계기업	안국건강(주)
	프리즘스퀘어피에프브이(주)
	프리즘스퀘어자산관리(주)

(*) 연결실체가 지배하고 있으나 재무적인 영향이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	-	-	790	-
관계기업	안국건강(주)	-	196,308	12,462	2,263
합계		-	196,308	13,252	2,263

② 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	-	-	793	-
관계기업	안국건강(주)	64,313	196,472	10,800	9,764
합계		64,313	196,472	11,593	9,764

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같으며, 전기말 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 없습니다.

(단위: 천원)								
구분	회사명	당기말					전기말	
		대여금	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무	대여금	기타채무
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	30,109	-	-	1,854	-	19,363	760
관계기업	안국건강(주)	-	1,250	107,699	1,157	2,706	-	1,135
합계		30,109	1,250	107,699	3,011	2,706	19,363	1,895

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		자금대여	현금출자	자금대여	현금출자
관계기업	프리즘스퀘어피에프비(주)	-	2,250,000	-	-
관계기업	프리즘스퀘어자산관리(주)	-	12,500	-	-
합계		-	2,262,500	-	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다. 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상은 급여, 비화폐성 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

급여 및 기타 단기종업원 급여	1,039,198	1,082,320
퇴직급여	51,056	56,203
합계	1,090,254	1,138,523

36. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체 경영전략본부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영전략본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

(2) 시장위험

① 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD)		
구분	당기말	전기말
	USD	USD
현금및현금성자산	5,452,156	4,340,150

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,131.01	1,118.10	1,071.50

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	609,606	(609,606)	465,047	(465,047)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 수익증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 수익증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결실체는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격이 10% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		세후 포괄손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익인식금융자산	상승시	-	947,733	-	947,733
	하락시	-	(947,733)	-	(947,733)
당기손익-공정가치측정 금융자산	상승시	1,586,211	-	1,586,211	-
	하락시	(1,586,211)	-	(1,586,211)	-
매도가능금융자산	상승시	-	1,305,062	-	1,305,062
	하락시	-	(1,305,062)	-	(1,305,062)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상승시	193,500	-	193,500	-
	하락시	(193,500)	-	(193,500)	-

③ 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결실체의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결실체는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말

과 전기말 현재 연결실체의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채:		
장기차입금	545,000	889,770

당기와 전기 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(5,450)	5,450	(8,898)	8,898

(3) 신용위험

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동 :		
현금및현금성자산(*)	21,471,543	22,633,861
단기금융상품	12,942,516	13,237,870
당기손익인식금융자산	-	12,150,423
당기손익-공정가치금융자산	20,336,034	-
매출채권	64,005,158	58,946,625
기타금융자산	5,195,266	3,600,605
소계	123,950,517	110,569,384
비유동 :		
매도가능금융자산(*)	-	15,397,942
기타포괄손익-공정가치 채무상품	134,698	-
장기금융상품	110,556	120,756

기타금융자산	1,467,857	1,588,772
소계	1,713,111	17,107,470
합계	125,663,628	127,676,854

(*) 연결실체가 보유하는 현금시재액 및 지분증권은 제외하였습니다.

(4) 유동성 위험

연결실체의 경영전략본부는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

경영전략본부는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정 효과는 포함하지 아니하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
계정과목	장부가액	계약상 현금흐름	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	12,812,901	12,812,901	12,812,901	-	-	-
기타금융부채	8,821,875	8,821,875	8,821,875	-	-	-
차입부채	20,080,697	20,080,697	10,329,800	9,470,997	279,900	-
합계	41,715,473	41,715,473	31,964,576	9,470,997	279,900	-

② 전기말

(단위: 천원)						
계정과목	장부가액	계약상 현금흐름	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	17,850,463	17,850,463	17,850,463	-	-	-
기타금융부채	10,674,005	10,674,005	10,674,005	-	-	-
차입부채	20,662,168	20,662,168	19,915,998	581,170	-	165,000
합계	49,186,636	49,186,636	48,440,466	581,170	-	165,000

(5) 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 신주 발행 등의 방법을 계획하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입부채	20,080,697	20,662,168
차감: 현금및현금성자산	(21,471,866)	(22,640,064)
순부채 (a)	(1,391,169)	(1,977,896)
자본총계 (b)	147,218,785	137,452,595
총자본 (a+b)	145,827,616	135,474,699
자본조달비율 (a/(a+b)) (*)	-	-

(*) 당기 및 전기 자본조달비율은 순부채가 (-)값이므로 계산하지 않았습니다

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	안국약품(주)			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	4	-	2	-	-	-	-	4	8	
투입시 간	분·반기검토	4	4	144	80	128	104	-	-	-	-	-	-	276	188
	감사	7	4	440	224	344	192	-	136	-	-	-	-	791	556
	합계	11	8	584	304	472	296	-	136	-	-	-	-	1,067	744

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 7월			5	일
	주요내용	회사 사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 입증감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2018.7.26~2018.7.30	3	1	반기검토업무		
	2018.12.17~2018.12.21	3	-	중간감사		
	2019.2.25~2019.3.1	3	1	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.04			1	일
	실사(입회)장소	화성공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품 등 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02			1	일
	실사(입회)장소	안국약품 본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 미사용어음, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회			

커뮤니케이션	수행시기	2018.7.26, 2019.2.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 26일	회사측: 사외이사 외 2인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	반기검토 및 감사계획 논의 개정기준서 영향 등
2	2019년 02월 28일	회사측: 사외이사 외 2인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	결산감사 결과 및 제반 주석 공시사항 논의