

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	61

안국약품주식회사 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 60 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 59 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

안국약품주식회사  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 안국약품주식회사 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 안국약품주식회사 및 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

비교표시된 안국약품주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 종전 한국회계감사기준에 따라 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913  
대주회계법인  
대표이사 권장시

2018년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

안국약품주식회사 및 그 종속기업

## 제 60 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 59 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

안국약품주식회사 대표이사 어 진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 영등포구 시흥대로 613  
(전 화) 02) 3289-4200

## 연 결 재 무 상 태 표

제 60 기말 2017년 12월 31일 현재

제 59 기말 2016년 12월 31일 현재

안국약품주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 60 기말	제 59 기말
자산			
유동자산		133,218,142,845	123,008,093,464
현금및현금성자산	5,7,8	22,640,064,005	21,387,824,828
단기금융상품	5,7,35	13,237,870,007	9,642,083,380
당기손익인식금융자산	5,7,9	12,150,422,796	11,498,480,395
매출채권	5,7,10	58,946,625,072	53,942,887,852
재고자산	13	19,932,349,549	20,709,728,024
기타금융자산	5,7,11,36	3,600,604,719	3,115,126,990
미수법인세환급액		315,240	3,166,440
기타자산	12	2,709,891,457	2,708,795,555
비유동자산		74,846,914,754	73,259,225,022
매도가능금융자산	5,7,9	16,731,561,543	15,461,580,003
장기금융상품	5,7	120,755,829	130,555,825
관계기업투자	17,36	2,239,582,526	1,903,574,270
유형자산	14	49,137,924,447	50,520,372,282
무형자산	15	2,502,901,891	2,606,714,118
기타금융자산	5,7,11	1,558,771,939	1,857,770,476
투자부동산	16	2,160,856,385	70,867,966
이연법인세자산	21	394,560,194	707,790,082
자산총계		208,065,057,599	196,267,318,486
부채			
유동부채		58,391,130,111	51,365,137,419
매입채무	5,7	17,850,463,081	17,243,379,244
기타금융부채	5,7,18	10,674,004,688	6,475,842,641
당기법인세부채		3,925,782,203	306,259,878
단기차입부채	5,7,19,34,35	19,915,997,840	22,822,817,419
총당부채	22	1,784,262,224	1,614,367,101
기타부채	23	4,240,620,075	2,902,471,136
비유동부채		12,221,332,260	13,555,447,186
장기차입부채	5,7,19,34,35	746,170,000	1,771,870,000
순확정급여부채	20	11,310,892,853	11,636,074,383
기타금융부채	5,7,18,36	164,269,407	147,502,803
부채총계		70,612,462,371	64,920,584,605
자본			
지배기업의 소유지분		136,958,033,791	130,892,986,924
자본금	24	6,521,210,000	6,521,210,000

주식발행초과금	24	11,375,251,346	11,375,251,346
기타포괄손익누계액	25	330,992,591	35,142,580
기타자본항목	25	(970,007,693)	(754,642,215)
이익잉여금	26	119,700,587,547	113,716,025,213
비지배지분		494,561,437	453,746,957
자본총계		137,452,595,228	131,346,733,881
부채와 자본총계		208,065,057,599	196,267,318,486

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결포괄손익계산서

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

제 59 기 2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지

안국약품주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 60 기	제 59 기
I.매출액	6	183,599,893,263	174,002,376,356
II.매출원가	15,30,36	(91,423,329,954)	(103,615,983,902)
III.매출총이익		92,176,563,309	70,386,392,454
판매비와관리비	15,27,30,36	(81,773,391,533)	(66,221,865,099)
IV.영업이익		10,403,171,776	4,164,527,355
금융수익	7,29	2,105,004,397	1,227,441,623
금융비용	7,29	(1,788,185,282)	(1,749,256,933)
기타수익	7,28,36	1,537,961,017	84,584,005
기타비용	7,28,36	(166,239,333)	(2,165,381,075)
관계기업에 대한 지분법손익	17	440,613,314	(1,207,593)
V.법인세비용차감전순이익		12,532,325,889	1,560,707,382
VI.법인세비용	21	(4,339,846,546)	(227,835,617)
VII.당기순이익		8,192,479,343	1,332,871,765
지배기업의 소유주지분		8,159,132,552	1,715,130,973
비지배지분		33,346,791	(382,259,208)
VIII.기타포괄손익		642,082,033	614,705,727
(1) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산평가손익	7,9,25	320,659,715	(122,634,067)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	17,25	(24,809,704)	(186,624,123)
(2) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	346,232,022	923,963,917
IX.총포괄이익		8,834,561,376	1,947,577,492
지배기업의 소유주지분		8,801,214,585	2,329,836,700
비지배지분		33,346,791	(382,259,208)
X.지배기업지분에 대한 주당이익	31		
기본주당이익		712	150
희석주당이익		712	150

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 자 본 변 동 표

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

제 59 기 2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지

안국약품주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	기타 포괄손익누계액	기타 자본항목	이익잉여금	합계		
2016년 1월 1일 (전기초)	6,521,210,000	11,375,251,346	344,400,770	(776,238,596)	113,597,462,843	131,062,086,363	831,489,393	131,893,575,756
총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	1,715,130,973	1,715,130,973	(382,259,208)	1,332,871,765
기타포괄손익								
매도가능금융자산평가손익	-	-	(122,634,067)	-	-	(122,634,067)	-	(122,634,067)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	(186,624,123)	-	-	(186,624,123)	-	(186,624,123)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	923,963,917	923,963,917	-	923,963,917
총 기타포괄손익	-	-	(309,258,190)	-	923,963,917	614,705,727	-	614,705,727
총 포괄손익	-	-	(309,258,190)	-	2,639,094,890	2,329,836,700	(382,259,208)	1,947,577,492
소유주와의 거래 :								
현금배당	-	-	-	-	(2,520,532,520)	(2,520,532,520)	-	(2,520,532,520)
자기주식 처분	-	-	-	18,343,153	-	18,343,153	-	18,343,153
지분변동 차이	-	-	-	3,253,228	-	3,253,228	4,516,772	7,770,000
소유주와의 거래 총액	-	-	-	21,596,381	(2,520,532,520)	(2,498,936,139)	4,516,772	(2,494,419,367)
2016년 12월 31일 (전기말)	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
2017년 1월 1일 (당기초)	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	-	-	295,850,011	-	8,505,364,574	8,801,214,585	33,346,791	8,834,561,376
소유주와의 거래 :								
현금배당	-	-	-	-	(2,520,802,240)	(2,520,802,240)	-	(2,520,802,240)
자기주식 처분	-	-	-	18,928,611	-	18,928,611	7,467,689	26,396,300
지분변동 차이	-	-	-	(234,294,089)	-	(234,294,089)	-	(234,294,089)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(215,365,478)	(2,520,802,240)	(2,736,167,718)	7,467,689	(2,728,700,029)
2017년 12월 31일 (당기말)	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

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

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

제 59 기 2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지

안국약품주식회사 및 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 60 기	제 59 기
영업활동으로 인한 현금흐름		17,463,947,310	12,622,006,555
영업에서 창출된 현금흐름	32	18,256,504,974	15,268,529,707
이자의 수취		128,639,083	235,250,908
이자의 지급		(345,436,365)	(333,953,571)
배당금의 수취		8,000,000	-
법인세납부		(583,760,382)	(2,547,820,489)
투자활동 현금흐름		(8,652,785,280)	(7,269,662,464)
유형자산의 취득		(4,793,471,903)	(4,381,035,951)
유형자산의 처분		72,840,131	854,545
무형자산의 취득		(477,063,719)	(37,374,791)
무형자산의 처분		269,000,000	259,363,636
단기금융상품의 취득		(10,600,000,000)	(9,900,000,000)
단기금융상품의 회수		10,468,817,286	3,300,000,000
관계기업투자주식의 취득		-	(753,015,000)
관계기업투자주식의 처분		99,263,500	-
매도가능금융자산의 취득		(4,673,053,704)	(263,799,631)
매도가능금융자산의 처분		4,942,991,078	4,100,868,127
당기손익인식금융자산의 취득		(8,219,710,636)	-
당기손익인식금융자산의 처분		4,157,988,154	-
장기금융상품의 회수		9,799,996	9,999,996
기타금융자산의 취득		(544,669,000)	-
기타금융자산의 처분		634,483,537	-
단기대여금의 증가		-	(169,363,395)
보증금의 증가		-	(415,000,000)
보증금의 감소		-	671,890,000
단기대여금의 감소		-	306,950,000
재무활동 현금흐름		(7,182,474,098)	(3,233,525,804)
차입금의 증가		344,686,580	6,980,027,720
차입금의 상환		(1,002,319,580)	(7,700,791,004)
교환사채의 상환		(4,000,000,000)	-
금융리스부채의 감소		(4,038,858)	-
비지배주주지분의 취득		-	7,770,000
배당금의 지급		(2,520,802,240)	(2,520,532,520)
현금및현금성자산의 순증감		1,628,687,932	2,118,818,287

기초 현금및현금성자산		21,387,824,828	19,259,713,052
현금및현금성자산의 환율변동효과		(376,448,755)	9,293,489
기말 현금및현금성자산		22,640,064,005	21,387,824,828

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제60기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지  
 제59기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

안국약품주식회사 및 그 종속기업

## 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, 2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "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%
여준선	2,665,538	20.44%
어광	487,412	3.74%
자기주식(*)	1,584,228	12.15%
기타	5,346,767	40.99%
합계	13,042,420	100.00%

(\*) 전기 이전에 발행된 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	60.3	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	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)

## ② 전기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국바이오진단	8,376,724	7,233,647	1,143,077	2,904,706	(964,639)	(964,639)
안국뉴팜	3,153,623	3,298,340	(144,717)	47,108	(244,717)	(244,717)

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

(4) 당기말과 전기말 현재 지분율 과반수 보유기업이나 종속기업에서 제외한 기업은 다음과 같습니다. 연결실체는 자산, 부채 및 당기순익이 연결재무제표에 미치는 효과가 중요하지 않다고 판단하고 연결범위에서 제외하였으며, 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

회사	소유지분율	
	당기말	전기말
북경안국성세의약과기유한공사	100%	100%

## 2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2018년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기순익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경

영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### ① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결 범위

### ② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 확정급여채무의 측정

- 주석 21: 이연법인세자산의 인식 및 기업소득환류세제에 따른 효과

- 주석 22: 충당부채

- 주석 33: 우발부채

### ③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체

계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 채무위험관리

### 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서는 채무활동에서 발생하는 부채의 기간 중 변동내역에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

동 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제 1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류(또는 그렇게 분류된 처분자산집단에 포함)되는 경우, 기업은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 기업회계기준서 제1112호의 요구사항을 적용해야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (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, 영업권수익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권

의 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 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 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 연결재무제표에 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, 취

득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 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) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

#### ① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

## ② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

## ③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

## (6) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

#### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측 가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 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 미래 경제적 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 ~ 8년
차량운반구	5년
집기비품	5년

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

#### (9) 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.

#### (10) 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.

#### (11) 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.

#### (12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 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.

### (13) 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.

### (14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 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 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자

산)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.

#### (16) 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 제 3 자가 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.

#### (17) 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 상각후 원가로 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.

#### (18) 외화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 환

율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (19) 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 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (20) 수익

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

#### (21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 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 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (22) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 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 연

결실체가 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 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

### (23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

### (24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

#### ① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 연결재무제표에 미치는 영향을 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음.(취소불가)

(\*2) 당기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음.(취소불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 100,105백만원, 매도가능금융자산 16,910백만원 및 당기손익인식금융자산 12,150백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 100,105백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이

자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,575백만원이고, 2017년 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 423백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매개가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산 12,150백만원 및 매도가능금융자산 15,156백만원을 보유하고 있습니다.

나. 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

다. 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

Stage 3	신용이 손상된 경우	
---------	------------	--

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(\*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 100,105백만원 (대여금및수취채권 100,105백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 9,794백만원을 설정하고 있습니다.

## ② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용할 예정입니다. 연결실체는 이러한 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인해 연결재무제표에 유의적인 영향은 없을 것으로 분석하고 있습니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 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.

동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 재무제표에 미칠수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

### 가. 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호 적용 시 수행의무를 식별하고 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

### 나. 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 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 계상합니다.

#### 다. 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

##### - 기업회계기준서 제1116호 리스 (제정)

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

기업회계기준서 제1116호에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있으며, 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다.

##### - 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상 (개정)

동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

##### - 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

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

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가 (제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 해석서의 제정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 5. 재무위험관리

### (1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 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 경영지원본부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영지원본부는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 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, EUR, CNY, CAD, JPY)										
구분	당기말					전기말				
	USD	EUR	CNY	CAD	JPY	USD	EUR	CNY	CAD	JPY
현금및현금성자산	4,340,150	-	-	-	-	2,663,375	365	9,130	1	15,000
매출채권	-	-	-	-	-	1,015,125	-	-	-	-
외화자산합계	4,340,150	-	-	-	-	3,678,500	365	9,130	1	15,000

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,131.01	1,160.50	1,071.50	1,208.50
EUR	1,229.54	1,283.30	1,279.25	1,267.60
CNY	168.05	174.40	164.01	173.26
CAD	-	876.27	-	894.72
JPY(100¥)	1,015.23	1,068.17	949.11	1,036.81

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	465,047	(465,047)	444,547	(444,547)
EUR	-	-	46	(46)
CNY	-	-	158	(158)
JPY	-	-	16	(16)
합계	465,047	(465,047)	444,767	(444,767)

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

## ② 가격위험

연결실체는 연결채무상태표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 수익증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 수익증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결실체는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산 투자는 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)					
지수		세후 포괄손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
당기손익인식금융자산	상승시	947,733	896,881	947,733	896,881
	하락시	(947,733)	(896,881)	(947,733)	(896,881)
매도가능금융자산	상승시	1,305,062	1,076,495	1,305,062	1,076,495
	하락시	(1,305,062)	(1,076,495)	(1,305,062)	(1,076,495)

## ③ 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로인하여 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 적

용됩니다.

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채:		
장기차입금	889,770	2,502,720

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)	(8,898)	8,898	(25,027)	25,027

### (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. 은행및 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(*)	22,633,861	21,381,842
단기금융상품	13,237,870	9,642,083
당기손익인식금융자산	12,150,423	11,498,480
매출채권	58,946,625	53,942,888
기타금융자산	3,600,605	3,115,127
소계	110,569,384	99,580,420
비유동		
매도가능금융자산(*)	15,397,942	13,627,153

장기금융상품	120,756	130,556
기타금융자산	1,588,772	1,857,770
소계	17,107,470	15,615,479
합계	127,676,854	115,195,899

(\*) 연결실체가 보유하는 현금시재액 및 지분증권은 제외하였습니다.

#### (4) 유동성 위험

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

경영지원본부는 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	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

#### ② 전기말

(단위: 천원)						
계정과목	장부가액	계약상 현금흐름	1년 이하	2년 이하	5년 이하	5년 초과
매입채무	17,243,379	17,243,379	17,243,379	-	-	-
기타금융부채	6,502,882	6,502,882	6,475,843	27,039	-	-
차입부채	24,594,687	24,817,704	11,059,226	1,086,709	12,601,918	69,851
합계	48,340,948	48,563,965	34,778,448	1,113,748	12,601,918	69,851

#### (5) 자본위험관리

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

니다.

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	20,662,168	24,594,687
차감: 현금및현금성자산	(22,640,064)	(21,387,825)
순부채 (a)	(1,977,896)	3,206,862
자본총계 (b)	137,452,595	131,346,734
총자본 (a+b)	135,474,699	134,553,596
자본조달비율 (a / (a+b)) (*)	-	2.38%

(\*) 당기 자본조달비율은 순부채가 (-)값이므로 계산하지 않았습니다.

#### (6) 공정가치 측정

아래 표에서는 공정가치로 측정되는 금융상품을 평가기법에 따라 구분하였으며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산	-	12,150,423	-	12,150,423
매도가능금융자산	193,435	15,204,506	-	15,397,942
합계	193,435	27,354,929	-	27,548,364

#### ② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산	-	11,498,480	-	11,498,480

매도가능금융자산	174,110	13,627,113	-	13,801,223
합계	174,110	25,125,593	-	25,299,703

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융자산의 분류 변경 사항은 없습니다.

③ 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융상품 범주	구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	비상장주식	1,092,844	1,419,541
	조합출자금	240,776	240,776
	국공채	-	40
합계		1,333,620	1,660,357

비상장주식, 조합출자금 및 국공채는 추정현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

연결실체는 위의 매도가능금융자산을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

④ 가치평가기법

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 금융상품에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	공정가치	가치평가기법
당기손익인식금융자산	12,150,423	시장접근법
매도가능금융자산	15,204,506	시장접근법

6. 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	145,075,350	129,601,283
상품 판매	38,524,543	44,401,093

합계	183,599,893	174,002,376
----	-------------	-------------

② 연결실체는 대한민국에 위치하고 있으며, 연결실체가 보유하고 있는 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다. 당기 중 대한민국에 위치한 고객으로부터 발생한 수익은 177,299,886천원(전기: 169,237,180천원)이고 다른 나라에 위치한 고객으로부터 발생한 수익은 6,300,007천원(전기: 4,765,196천원)입니다.

## 7. 범주별 금융상품

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

### ① 당기말

(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)	3,600,605	-	-	-	3,600,605
매도가능금융자산(비유동)	-	-	16,731,562	-	16,731,562
장기금융상품	120,756	-	-	-	120,756
기타금융자산(비유동)	1,558,772	-	-	-	1,558,772
합계	100,104,692	12,150,423	16,731,562	-	128,986,677
금융부채					
매입채무	-	-	-	17,850,463	17,850,463
기타금융부채(유동)	-	-	-	10,674,005	10,674,005
단기차입부채	-	-	-	19,915,998	19,915,998
장기차입부채	-	-	-	746,170	746,170
기타금융부채(비유동)	-	-	-	164,269	164,269
합계	-	-	-	49,350,905	49,350,905

### ② 전기말

(단위: 천원)					
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	21,387,825	-	-	-	21,387,825
단기금융상품	9,642,083	-	-	-	9,642,083
당기손익인식금융자산	-	11,498,480	-	-	11,498,480
매출채권	53,942,888	-	-	-	53,942,888
기타금융자산(유동)	3,115,127	-	-	-	3,115,127
매도가능금융자산(비유동)	-	-	15,461,580	-	15,461,580
장기금융상품	130,556	-	-	-	130,556

기타금융자산(비유동)	1,857,770	-	-	-	1,857,770
합계	90,076,249	11,498,480	15,461,580	-	117,036,309
금융부채					
매입채무	-	-	-	17,243,379	17,243,379
기타금융부채(유동)	-	-	-	6,475,843	6,475,843
단기차입부채	-	-	-	22,822,817	22,822,817
장기차입부채	-	-	-	1,771,870	1,771,870
기타금융부채(비유동)	-	-	-	147,503	147,503
합계	-	-	-	48,461,412	48,461,412

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(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)
기타의대손상각비	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손 익	-	250,575	-	-	250,575
당기손익인식금융자산처분손 익	-	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)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
외환차손익	56,562	-	-	-	56,562
외화환산손익	34,305	-	-	-	34,305
이자손익	320,573	-	-	(884,850)	(564,277)
대손상각비	(926,155)	-	-	-	(926,155)
기타의대손상각비	(249,907)	-	-	-	(249,907)
당기손익인식금융자산평가손 익	-	419,233	-	-	419,233
당기손익인식금융자산처분손 익	-	(90,912)	-	-	(90,912)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(122,634)	-	(122,634)

매도가능금융자산처분손익	-	-	185,181	-	185,181
매도가능금융자산손상차손	-	-	(312,000)	-	(312,000)
합계	(764,622)	328,321	(249,453)	(884,850)	(1,570,604)

## 8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	6,203	5,983
단기은행예치금	22,633,861	21,381,842
합계	22,640,064	21,387,825

## 9. 당기손익인식금융자산 및 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
MMF 등	8,752,281	7,031,157
복합금융상품(ELB, 채권형 상품)	3,398,142	4,467,323
합계	12,150,423	11,498,480

당기손익인식금융자산은 연결실체의 운전자본의 일부로, 연결현금흐름표 상 영업으로부터 창출된 현금에 표시하고 있으며 당기손익인식금융자산의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서 상 금융수익 및 금융비용으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

### ① 매도가능금융자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	15,461,580	19,577,676
취득	4,673,054	263,800
처분	(4,259,774)	(3,915,688)
손상(*)	(178,540)	(312,000)
대체	1,035,242	(152,208)
세전매도가능금융자산평가손익	16,731,562	15,461,580
기말금액	(16,731,562)	(15,461,580)
차감: 비유동항목	-	-
유동항목		

(\*) 당기 중 북경안국성세의약과기유한공사에 대해 손상차손을 인식하였으며, 전기 중 파인 크리크 C.C에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

② 매도가능금융자산의 상세내역

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상장주식	193,435	174,110
비상장주식	1,092,843	1,419,541
조합출자금	240,776	240,776
국공채	-	40
수익증권	15,204,507	13,627,113
합계	16,731,562	15,461,580

10. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	67,121,879	57,127,745
대손충당금	(8,175,254)	(3,184,857)
매출채권(순액)	58,946,625	53,942,888
비유동		
매출채권	897,236	897,236
대손충당금	(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(*)	57,398,332	-	51,195,466	28,337
6개월 초과 12개월 미만	1,375,933		2,337,515	233,751
12개월 초과	9,244,850	9,072,490	4,492,000	3,820,005
합계	68,019,115	9,072,490	58,024,981	4,082,093

(\*) 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 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	3,184,857	897,236	2,258,702	897,236
설정	12,526,651	-	926,155	-
제각	(7,536,254)	-	-	-
기말	8,175,254	897,236	3,184,857	897,236

## 11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
범주	구분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	미수금	1,157	-	1,076	-
	대여금	30,815	-	19,363	-
	미수수익	1,064	-	271	-
기타	미수금	3,403,478	-	2,906,327	-
	대여금	540,360	-	564,650	-
	미수수익	86,472	-	86,181	-
	보증금	-	1,558,772	-	1,857,770
(대손충당금)		(462,741)	-	(462,741)	-
합계		3,600,605	1,558,772	3,115,127	1,857,770

## 12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
기타	선급금	665,145	1,204,523
	선급비용	2,044,747	1,504,273

합계	2,709,892	2,708,796
----	-----------	-----------

### 13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	3,773,226	4,607,140
제품	8,828,797	8,853,527
원재료	6,706,151	6,914,650
보조재료	501,832	307,354
재공품	457,699	-
미착품	65,158	626,026
소계	20,332,863	21,308,697
재고자산평가충당금	(400,513)	(598,969)
합계	19,932,350	20,709,728

당기 중 재고자산평가손실환입액은 198,456천원이며 전기 중 재고자산평가손실은 14,386천원입니다.

### 14. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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	4,165	46,170	-	892,428	-	437,164	-	2,643,904	4,023,831
대체	(915,848)	(1,210,186)	-	834,515	-	60,370	-	(1,068,284)	(2,299,433)
감가상각비	-	(523,733)	(532,392)	(1,795,016)	(33,749)	(217,741)	(4,215)	-	(3,106,846)
기말	18,842,039	15,480,453	6,823,971	5,101,222	65,432	1,098,134	14,853	1,711,820	49,137,924
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	-	(5,580,792)	(4,040,474)	(15,858,973)	(235,547)	(4,339,995)	(20,147)	-	(30,075,928)

(2) 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	금융리스자산	건설중인자산	합계
기초	18,375,350	15,187,589	7,882,232	4,875,047	88,755	650,872	24,477	2,253,018	49,337,340
취득	2,672	722	10,600	513,331	-	361,182	-	3,646,684	4,535,191
대체	1,375,700	2,513,493	-	1,447,961	37,331	(27,618)	-	(5,763,502)	(416,635)
처분	-	-	-	(869)	-	(1)	-	-	(870)
감가상각비	-	(533,602)	(536,469)	(1,666,175)	(26,905)	(166,094)	(5,409)	-	(2,934,654)
기말	19,753,722	17,168,202	7,356,363	5,169,295	99,181	818,341	19,068	136,200	50,520,372

취득원가	19,753,722	22,314,603	10,864,445	19,306,091	300,979	4,940,594	35,000	136,200	77,651,634
상각누계액	-	(5,146,401)	(3,508,082)	(14,136,796)	(201,798)	(4,122,253)	(15,932)	-	(27,131,262)

## 15. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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
대체(*)	-	173,400	-	173,400
처분	-	-	(274,876)	(274,876)
상각비	(55,201)	(213,395)	-	(268,596)
기말	86,070	689,272	1,727,559	2,502,901

(\*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(2) 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
기초	190,413	450,472	2,476,647	3,117,532
취득	3,295	37,580	-	40,875
처분	-	-	(256,408)	(256,408)
대체(*)	-	152,500	(88,180)	64,320
손상	-	-	(129,624)	(129,624)
상각비	(56,866)	(173,115)	-	(229,981)
기말	136,842	467,437	2,002,435	2,606,714

(\*) 기타의무형자산은 건설중인자산에서 대체되었으며, 회원권은 토지, 건물, 보증금으로 대체하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 연구비로 인식한 금액은 각각 13,365,794천원 및 15,571,880천원입니다.

## 16. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	70,868	74,426
대체(*)	2,126,034	-
감가상각비	(36,046)	(3,558)
기말	2,160,856	70,868

취득원가	2,357,679	142,302
상각누계액	(196,823)	(71,434)

(\*) 당기 중 추정변경을 통해 토지와 건물에서 대체되었습니다.

### 17. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사	소재	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	안국건강	한국	29.98%	2,239,583	31.53%	1,903,574

(2) 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

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

#### ② 전기

(단위: 천원)						
기업명	기초	취득	지분법평가		처분	기말
			지분법손익	기타포괄손익		
안국건강	1,065,199	753,015	85,360	-	-	1,903,574
Epidarex Capital I, LP	1,498,757	-	(86,568)	(239,261)	(1,172,928)	-
합계	2,563,956	753,015	(1,208)	(239,261)	(1,172,928)	1,903,574

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

#### ① 당기말

(단위: 천원)					
구분	순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	합계
안국건강	7,237,917	29.98%	2,169,927	69,655	2,239,583

#### ② 전기말

(단위: 천원)					
구분	순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	합계

안국건강	5,815,239	31.53%	1,833,790	69,784	1,903,574
------	-----------	--------	-----------	--------	-----------

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)						
회사	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
안국건강	9,845,970	4,030,731	5,815,239	15,891,351	434,953	434,953

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
범주	구분	당기말	전기말
특수관계자	미지급금	56,602	53,398
기타	미지급금	9,992,952	5,770,955
	미지급비용	624,450	655,529
	임대보증금	23,000	23,000
	기타장기종업원부채	141,269	120,464
합계		10,838,273	6,623,346
차감: 비유동항목		(164,269)	(147,503)
유동항목		10,674,004	6,475,843

19. 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	1,025,700	895,850
전환사채	7,986,439	7,575,005
교환사채	903,859	4,351,962
소계	19,915,998	22,822,817

비유동		
장기차입금	746,170	1,771,870
소계	746,170	1,771,870
합계	20,662,168	24,594,687

(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	2018.07.12	2.25%	4,000,000	4,000,000
	일반자금대출	기업은행	2018.06.14	1.95%	3,000,000	3,000,000
	운영자금대출	산업은행	2018.05.10	2.30%	3,000,000	3,000,000
유동성 장기차입금	운용자금대출	KEB하나은행	2018.12.15	2.58%	705,680	705,680
	운용자금대출	중소기업진흥공단	2018.12.29	2.87%	320,020	124,980
	시설자금대출	중소기업진흥공단	2018.12.29	2.23%	-	65,190
장기차입금	운용자금대출	KEB하나은행	2019.03.15	2.58%	176,420	882,100
	시설자금대출	기업은행	2023.03.15	1.75%	165,000	165,000
	운용자금대출	중소기업진흥공단	2019.03.31	2.87%	249,960	249,960
	시설자금대출	중소기업진흥공단	2022.05.30	2.23%	154,790	474,810
전환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스(주)	2020.08.27	-	7,986,439	7,575,005
교환사채	연구 및 일반	한국투자파트너스(주)	2020.08.27	-	903,859	4,351,962
합계					20,662,168	24,594,687

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	전환사채	교환사채
사채 발행금액	9,200,000	1,000,000
전환권조정 및 교환권조정	(1,213,561)	(96,141)
당기말 장부금액	7,986,439	903,859

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

구분	전환사채	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
조기상환청구권	조기상환기일(2017년 8월 27일 및 이후 3개월마다) 60일 전부터 30일 전까지		

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	33,542,808	33,504,891
퇴직급여	2,420,314	2,739,076
합계	35,963,122	36,243,967

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,154,915	12,596,038
사외적립자산의 공정가치(*)	(844,023)	(959,964)
합계	11,310,892	11,636,074

(\*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 78,809천원(전기말: 82,095천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,596,038	13,931,853
당기근무원가	2,155,230	2,425,168
이자비용	265,174	339,947
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,343)	(474,915)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(249,755)	(400,699)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(199,387)	(319,786)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급 등	(2,410,042)	(2,905,530)
기말금액	12,154,915	12,596,038

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	959,964	1,152,527
이자수익	18,893	26,039

재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(7,598)	(10,831)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(127,237)	(207,771)
기말금액	844,022	959,964

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.34%	2.34%
임금상승율	3.00%	3.00%

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

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 1% 변동	(489,202)	536,386
임금상승률 1% 변동	531,384	(493,984)

확정급여부채는 할인률인 우량채 수익률의 변동에 대하여 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

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

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분상품	97,561	110,963
채무상품	746,461	849,001
합계	844,022	959,964

연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	4,200,906	547,581
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,375	(49,138)
소계	4,203,281	498,443
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	488,790	(87,905)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(353,225)	(182,702)
소계	136,565	(270,607)
법인세비용	4,339,846	227,836

연결실체는 전기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라산정된 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		12,532,325		1,560,707
적용세율에 따른 세부담액	21.82%	2,735,112	20.59%	321,356
세무상 공제되지 않는 비용	10.47%	1,312,377	22.46%	350,537
세액공제	(-)10.75%	(1,346,674)	(-)69.36%	(1,082,569)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	0.02%	2,375	(-)3.15%	(49,138)
자본에 직접 반영된 법인세	(-)0.004%	(513)	(-)0.28%	(4,308)
인식하지 않는 일시적차이 등	13.06%	1,637,169	44.34%	691,958
합계	34.63%	4,339,846	14.59%	227,836

(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)	418,812	(92,152)	326,660	(152,208)	29,574	(122,634)
순확정급여부채 재측정요소	443,905	(97,673)	346,232	1,184,569	(260,605)	923,964

관계기업투자자본변동	459,450	(101,079)	358,371	(239,261)	52,637	(186,624)
합계	1,322,167	(290,904)	1,031,263	793,100	(178,394)	614,706

(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	19,579	(4,308)	15,271
합계	2,335	(513)	1,821	19,579	(4,308)	15,271

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

① 당기

(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)
총당부채	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	(56,372)	(360,281)	394,560

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
대손충당금	884,052	(150,360)	-	733,692
매도가능금융자산	182,438	66,046	29,574	278,058
국고보조금	35,995	5,996	-	41,991
전환사채	(149,625)	29,868	-	(119,757)
교환사채	(178,124)	35,556	-	(142,568)
총당부채	381,116	(25,955)	-	355,161

재고자산	128,608	3,165	-	131,773
퇴직연금채무	2,498,347	(1,607)	(260,605)	2,236,135
회원권손상차손	132,978	(132,978)	-	-
유형자산	(3,100,810)	20,888	-	(3,079,922)
건설자금이자	(95,978)	2,762	-	(93,216)
당기손익인식금융자산	61,540	(144,662)	-	(83,122)
관계기업투자	(160,652)	4,591	52,637	(103,424)
연구인력개발비세액공제	-	552,989	-	552,989
합계	619,885	266,299	(178,394)	707,790

## 22. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,614,367	1,742,907
전입	169,895	-
환입	-	(128,540)
기말	1,784,262	1,614,367

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

## 23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	596,038	587,771
부가세예수금	1,728,614	1,874,815
예수보증금	7,000	22,000
선수금	1,908,968	417,885
합계	4,240,620	2,902,471

## 24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 연결실체가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,042,420주이며 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

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	355,802	35,143
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	(24,810)	-
합계	330,992	35,143

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,967,048)	(3,969,439)
자기주식처분이익	1,233,494	1,225,214
전환권대가	1,423,816	1,423,816
교환권대가	134,775	673,872
기타자본잉여금	204,956	(108,105)
합계	(970,007)	(754,642)

(\*) 연결실체는 자사주식 가격안정을 목적으로 연결실체 주식을 취득하여 보유하고 있으며, 당기 말 자기주식수는 당기 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	1,584,228주
장부가액	3,967,048	3,969,439

## 26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	3,025,102	2,773,022
임의적립금(*2)	1,717,725	1,717,725
미처분이익잉여금	114,957,761	109,225,278
합계	119,700,588	113,716,025

(\*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.

(\*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)				
과목	당기 (처분예정일: 2018년 3월 27일)		전기 (처분확정일: 2017년 3월 24일)	
	I. 미처분이익잉여금		114,872,947,713	
1. 전기이월이익잉여금	106,586,469,047		106,022,533,544	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	346,232,022		923,963,917	
3. 당기순이익	7,940,246,644		2,412,854,050	
II. 이익잉여금처분액		2,773,113,332		2,772,882,464
1. 이익준비금	252,101,212		252,080,224	
2. 배당금				
가. 현금배당				
보통주 주당배당금(율):	2,521,012,120		2,520,802,240	
당기:220원(44%)				
전기: 220원(44%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		112,099,834,381		106,586,469,047

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 2017년과 2016년에 지급된 현금배당금은 각각 2,521백만원(주당 220원)입니다. 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 220원과 2,521백만원이며 2018년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	25,652,944	25,342,780
퇴직급여	1,677,476	1,937,423
복리후생비	4,655,891	5,410,822
여비교통비	5,995,471	6,778,073
통신비	350,127	543,409
수도광열비	120,613	124,212
세금과공과	292,614	273,908
감가상각비	566,695	424,465
보험료	195,965	165,557
접대비	1,531,482	1,678,172
광고선전비	4,382,608	1,926,633
운반비	824,543	644,630
지급수수료	17,205,577	13,480,052
대손상각비	12,526,651	926,155
소모품비	143,157	178,511
임차료	546,159	370,175
도서인쇄비	239,324	267,718
연구비	83,998	104,384
무형자산상각비	148,651	228,634
교육훈련비	371,469	195,593
판매촉진비	2,938,851	3,742,072
기타	1,323,127	1,478,487
합계	81,773,392	66,221,865

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기

기타수익 :		
임대료	40,748	38,400
관계기업투자주식처분이익	16,157	-
무형자산처분이익	9,124	-
자산수증이익	1,179,434	-
기타	292,498	46,184
합계	1,537,961	84,584
기타비용 :		
무형자산손상차손	-	129,624
관계기업투자처분손실	-	1,172,928
기타	166,239	862,829
합계	166,239	2,334,549

## 29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	365,282	320,573
외환차익	65,021	154,363
외화환산이익	-	34,305
당기손익인식금융자산평가이익	460,887	522,867
당기손익인식금융자산처분이익	35,770	2,128
매도가능금융자산처분이익	1,170,045	193,206
배당금수익	8,000	-
합계	2,105,005	1,227,442
금융비용		
이자비용	821,980	884,850
외환차손	128,828	97,801
외화환산손실	403,593	-
당기손익인식금융자산평가손실	210,312	103,634
당기손익인식금융자산처분손실	-	93,040
매도가능금융자산처분손실	-	8,025
매도가능금융자산손상차손	178,540	312,000
교환사채상환손실	44,932	-
기타의대손상각비	-	249,907
합계	1,788,185	1,749,257

### 30. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료및소모품의 사용	36,657,268	33,562,766
제품및재공품의 변동	(1,441,744)	8,147,275
상품의 매입액	29,616,840	42,864,663
상품의 변동	2,562,593	(5,755,501)
종업원급여	35,963,122	36,243,967
감가상각비	3,070,052	2,938,212
무형자산상각비	306,000	229,981
수도광열비	850,471	925,828
지급수수료	21,068,644	15,500,603
수선비	404,234	475,426
기타비용	44,139,243	34,704,629
합계	173,196,723	169,837,849

### 31. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	8,159,132,552	1,715,130,973
가중평균유통보통주식수	11,459,028주	11,457,835주
기본주당이익	712	150

(2) 당기와 전기 중 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는희석성 잠재적 보통주로는 전환 및 교환사채가 있습니다. 해당 사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순 이익에 사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산 하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	8,159,132,552	1,715,130,973

조정:		
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	109,672,532	105,893,067
교환사채에 대한 이자비용(법인세효과 차감후)	94,081,503	126,063,175
보통주 희석당기순이익	8,362,886,587	1,947,087,215
가중평균유통보통주식수(*1)	11,760,114주	11,965,939주
희석주당이익(*2)	712	150

(\*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	11,459,028	11,457,835
전환사채	249,332	249,332
교환사채	51,754	258,772
가중평균유통보통주식수(희석)	11,760,114	11,965,939

(\*2) 당기 희석주당순이익은 반희석효과로 인해 기본주당순이익과 동일합니다. 다만, 향후 전환사채는 249,332주의 보통주로 전환될 수 있으며, 교환사채는 51,754주의 보통주로 전환될 수 있습니다.

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	7,222,634	1,332,872
조정 :		
관계기업지분법손익	(440,613)	1,208
법인세비용	5,309,692	227,836
종업원급여	10,671	7,443
퇴직급여	2,394,020	2,739,076
감가상각비	3,070,052	2,938,212
대손상각비	12,526,651	926,155
무형자산상각비	306,000	229,981
당기손익인식금융자산처분손실	-	93,040
당기손익인식금융자산평가손실	208,730	103,634
매도가능금융자산처분손실	-	8,025
매도가능금융자산손상차손	178,540	-
외화환산손실	403,593	-
기타의대손상각비	-	249,907



자기주식의 급여 등 대체	10,671	-
유무형자산 미지급	-	157,655

### 33. 우발상황

당기말 현재 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	소송가액	원고	피고	진행사항
특허권침해금지(바키닌정)	100,000,000	주식회사 태준제약	안국약품(주) 외 5	2심 진행중
존속기간연장무효(안국리나글립틴)	100,000,000	주식회사 안국약품	베링거인겔하임	2심 진행중
합계	200,000,000			

연결실체는 1건의 재판에 피고로서 계류 중에 있으며 최종 재판결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

### 34. 약정사항 등

(1) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD, 원화단위: 천원)			
금융기관명	구분	약정액	사용액
중소기업은행	일반자금대출	7,000,000	7,000,000
	일람불수입신용장	600,000	50,939
	기한부수입신용장	200,000	-
	에너지관리공단대출	165,000	165,000
KEB하나은행	일반자금대출	2,117,088	882,100
산업은행	일반자금대출	3,000,000	3,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행으로부터 499,999천원의 상업어음할인 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기술보증기금으로부터 486백만원의 차입금지급보증을 제공받고 있으며, 서울보증보험으로부터 96백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 대표이사로부터 차입약정, 일람불수입신용장 및 기한부수입신용장 약정금액에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

### 35. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 담보제공자산내역은 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	232,925	256,218	471,810	시설/운용자금

### 36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 관계기업 및 기타 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사(*)
관계기업	안국건강

(\*) 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	매입	기타수익	기타비용	지분취득
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	-	-	793	-
관계기업	안국건강	64,313	196,472	10,800	9,764
합계		64,313	196,472	11,593	9,764

#### ② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	매입	기타수익	기타비용
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	-	271	-
관계기업	안국건강	98,400	10,800	8,655
합계		98,400	11,071	8,655

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	당기말			전기말		
		대여금	기타채권	기타채무	대여금	기타채권	기타채무
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	19,363	-	760	-	19,363	271
관계기업	안국건강	-	-	1,135	2,343	-	1,076
합계		19,363	-	1,895	2,343	19,363	1,347

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		자금대여	현금출자	자금대여	현금출자
종속기업	북경안국성세의약과기유한공사	-	-	19,363	-
관계기업	안국건강	-	-	-	753,015
	합계	-	-	19,363	753,015

(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	1,082,320	1,040,624
퇴직급여	56,203	66,348
합계	1,138,523	1,106,972

# 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

회 사 명	안국약품주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	4	4	2	3	-	4	-	-	8	13
투입시 간	분·반기검토	4	3	80	6	104	112	-	30	-	-	-	188	151
	감사	4	6	224	49	192	757	136	460	-	48	-	556	1,320
	합계	8	9	304	55	296	869	136	490	-	48	-	744	1,471

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 7월			5	일		
	주요내용	회사 사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 초도감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2017.7.17~2017.7.21	5	일	3	명	1	명	반기검토업무
	2017.11.27~2017.12.1	5	일	4	명	-	명	중간감사
2018.2.26~2018.3.2	5	일	4	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.04			1	일		
	실사(입회)장소	화성공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02			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	2017.7.21, 2018.3.2
--------	------	---------------------