

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	4
3. 자본금 변동사항.....	4
4. 주식의 총수 등	5
5. 의결권 현황.....	5
6. 배당에 관한 사항 등	6
7. 정관에 관한 사항.....	7
II. 사업의 내용	8
III. 재무에 관한 사항	24
1. 요약재무정보	24
2. 연결재무제표	26
3. 연결재무제표 주석	29
4. 재무제표	107
5. 재무제표 주석	110
6. 기타 재무에 관한 사항.....	185
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	189
V. 감사인의 감사의견 등	192
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	193
1. 이사회에 관한 사항.....	193
2. 감사제도에 관한 사항.....	194
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	194
VII. 주주에 관한 사항.....	196
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	199
1. 임원 및 직원 등의 현황	199
2. 임원의 보수 등	200
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	202
X. 이해관계자와의 거래내용.....	203
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	204
【 전문가의 확인 】	208
1. 전문가의 확인	208
2. 전문가와의 이해관계.....	285

사 업 보 고 서

(제 24 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021 년 03 월 15 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)아미노로직스

대 표 이 사 :

오장석, 오성석

본 점 소 재 지 :

서울시 강남구 역삼로 151, 삼오빌딩 3층

(전 화)02-761-4570

(홈페이지) <http://www.aminologics.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무이사 (성 명)오주형

(전 화)070-7436-5716

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 • 서명


확 인 서

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

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021년 3 월 15 일

주식회사 아미노로직스

공동 대 표 이 사 오 장 석  (서명)

공동 대 표 이 사 오 성 석  (서명)

신고업무 담당이사 오 주 형  (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Ream Park Co.,Ltd	2008.09.23	# 35-37 Russian Federation BLVD, Sangkat Teuk Tla, Khan Sen Sok, Phnom Penh, Cambodia.	캄보디아 내 리조트 개발 및 분양사업	1	기업 의결권의 과반수 이상 소유(기업회계기준서 1110호)	미해당
Aminologics Cambodia Co.,Ltd	2008.10.15	# 35-37 Russian Federation BLVD, Sangkat Teuk Tla, Khan Sen Sok, Phnom Penh, Cambodia.	캄보디아 내 전기 발전사업	9	기업 의결권의 과반수 이상 소유(기업회계기준서 1110호)	미해당

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 아미노로직스라고 표기합니다.

또한 영문으로는 Aminologics Co.,Ltd.라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)아미노로직스라고 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 1997년 9월 3일자로 설립되었으며, 2004년 6월 2일에 코스닥시장 상장을 승인 받아 회사의 주식이 2004년 6월 4일자로 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 서울특별시 강남구 역삼로 151, 삼오빌딩 3층

전화번호 : 02) 761-4570

홈페이지 : <http://www.aminologics.co.kr>

마. 중소기업해당여부

당사는 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업에 해당됩니다.

바. 주요사업의 내용

당사의 주요사업은 원료의약품 판매 및 비천연 아미노산 제조·판매 입니다.

기타의 자세한 사항은 동 보고서 『II. 사업의 내용』을 참조하시기 바랍니다.

사. 계열회사에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재, 당사를 제외하고 5개의 계열회사를 보유하고 있습니다. 계열회사에 관한 자세한 사항은 본문 『IX. 계열회사 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다

아.회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2004년 06월 04일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변동

본점소재지 : 서울특별시 강남구 역삼로 151, 삼오빌딩 3층

나. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사의 최근 5사업연도의 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용은 다음과 같습니다.

발 생 년 월	내 용
2013년 12월	최대주주 변경 (주)아미노룩스 -> (주)삼오제약
2014년 03월	대표이사 변경(윤훈열 -> 오장석,오성석)
2015년 07월	원료의약품 사업권(판매권) 양수도 계약 체결 및 사업권(판매권) 취득
2015년 10월	유상증자(자본금 : 8,783백만원)

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2013년 01월 19일	유상증자(제3자배정)	보통주	9,081,570	100	1,655	증자비율 : 17.7%
2013년 11월 08일	유상증자(일반공모)	보통주	766,280	100	1,305	증자비율 : 1.3%
2013년 12월 24일	유상증자(제3자배정)	보통주	12,208,720	100	1,290	증자비율 : 20%
2015년 10월 09일	유상증자(제3자배정)	보통주	14,574,524	100	1,280	증자비율 : 19.9%

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	250,000,000	-	250,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	87,826,844	-	87,826,844	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II - III)	87,826,844	-	87,826,844	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV - V)	87,826,844	-	87,826,844	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

다.종류주식(명칭) 발행현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	87,826,844	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	87,826,844	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가.당사의 정관 상 배당에 관한 사항

제13조(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.

제57조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제56조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제58조(중간배당)

- ① 회사는 이사회 결의로 6월 30일 17시 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 12에 따라 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 결의는 제1항의 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금
 5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 사업년도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다. 다만 중간배당후에 발행된 신주에 대하여는 중간배당기준일 직후에 발행된 것으로 본다.
- ⑤ 제9조의 우선주식에 대한 중간배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나.주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제24기	제23기	제22기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		2,140	-1,201	7,996
(별도)당기순이익(백만원)		2,140	-1,201	7,966
(연결)주당순이익(원)		24	-14	91

현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2019년 3월 27일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제24기 정기주주총회의 안건에는 정관 변경 건이 포함되어 있습니다.

[정관 변경 이력]

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 27일	제22기 정기주주총회	주식등의 전자등록 등	전자증권법 시행

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 원료의약품의 판매와 더불어 비천연아미노산 제조·판매하고 있습니다.
당사와 종속회사가 영위하고 있는 사업부문은 아래와 같습니다.

회사명	사업부문		사업내용	비고
(주)아미노로직스 및 그 종속회사	상품	원료의약품	원료의약품(뇌졸중, 안질환, 피부염, 화장품 등)을 국내 제약 완제 회사에 공급	-
	제품	비천연아미노산	비천연아미노산 제조·판매	

가. 업계의 현황

[원료의약품 사업부문]

(1) 제약산업의 개요

제약산업은 인간의 질병을 치료하거나 예방하기 위한 의약품을 제조하는 산업으로, 상당수의 국내 제약기업들은 의약품 외에도 의약외품, 건강기능식품, 의료기기 등을 생산·판매하고 있으나, 제약기업들의 매출이나 이익기여도 측면에서 의약품이 가장 큰 비중을 차지하고 있습니다. 국내 제약기업 대부분이 완제 또는 원료의약품을 생산·판매업을 주력으로 영위하는 기업으로 구성되어 있습니다.

(2) 제약산업의 특성

국민의 건강과 직결된 사업이기 때문에 정부에서 엄격히 통제, 관리하고 있습니다. 의약품의 허가, 보험 약가 등재뿐만이 아니라 생산, 유통, 판매에 이르기까지 타산업에 비해 그 과정이 매우 엄격하게 관리되고 있으며, 우리나라 제약산업의 특징은 아래와 같이 7가지로 요약할 수 있습니다.

첫째, 우리나라 제약산업은 국내 생산에 기반을 둔 내수 완제품 중심입니다. 우리나라 의약품 생산액은 약 18.8조 원으로 이 가운데 수출은 3.6조원에 불과합니다. 특히신약 개발에 투자하기 보다는 원료의 합성을 통한 최종 완제 의약품 생산이 대부분이었습니다. 2016년 완제 의약품 생산 실적은 16.3조원, 원료의약품 생산 실적은 2.5조원으로 완제의약품 비중이 86.8%(15년 87.5%)에 달합니다.

둘째, 국내 제약산업은 중소 제조업체가 난무한 가운데 시장에서의 과당경쟁으로 상·하위 기업과의 양극화 문제가 지속적으로 지적되어오고 있습니다. 완제의약품 생산실적 중 상위 30개 기업은 전체 생산액의 55.1%를 차지하고 있습니다. 이와 관련해 최근정부는 2011년 8월 약가산정 방식 개편 및 혁신형 제약기업 중심의 특성화 지원방안 등을 내용으로 하는 '약가제도 개편 및 제약산업 선진화 방안'을 마련하고 2012년 1월 시행되었습니다. 정부는 제약산업 구조변화를 통하여 제약산업 선진화 의지를 강하게 밝히고 있습니다.

셋째, 제약산업은 인간의 생명과 보건에 관련된 제품을 생산하는 국민의 건강과 직결된 산업으로서 제품의 개발에서 임상시험, 인·허가 및 제조, 유통, 판매 등 전과정을 매우 엄격히 국가에서 규제하고 있습니다. 또한 정밀화학공의 일종인 제약산업은 신약개발을 위한 연구에서부터 원료 및 완제의약품의 생산과 판매 등 모든 과정을 포괄하는 첨단 부가가치 산업으로 기술 집약도가 높고 신제품 개발 여부에 따라 엄청난 부가가치를 창출할 수 있는미래 신성장

동력산업입니다.

넷째, 전문의약품은 최종선택권이 소비자에게 있는 것이 아니라 처방의사에게 있습니다. 따라서 제약기업들은 전문의약품의 마케팅을 일반소비자가 아닌 의사 또는 의료기관을 대상으로 실시하고 있습니다.

다섯째, 공급자와 수요자간의 정보가 비대칭적입니다. 수요자는 의약품의 성분 및 효능에 대한 전문적인 지식이 부족하고, 전문의약품의 경우 대중광고를 제한하고 있습니다. 즉, 공급자가 수요자보다 더 많은 정보를 보유하고 있기 때문에 최종 구매자는 합리적 선택의 제한을 받습니다.

여섯째, 의약품 가격은 비탄력적인 특성을 갖습니다. 의약품의 경우 생명 및 건강과 직접관련이 되어 있어 가격이 높아지더라도 비용을 지불하고 구매하려는 속성을 가지고 있습니다. 일반의약품의 경우 경기 변동과 계절적 요인에 다소 영향을 받는 편이나, 전문의약품의 경우 의약품의 특성상 안정적인 성장을 하고 있습니다. 따라서 타산업에 비해 경기 변동에 큰 영향을 받지 않는다고 할 수 있습니다.

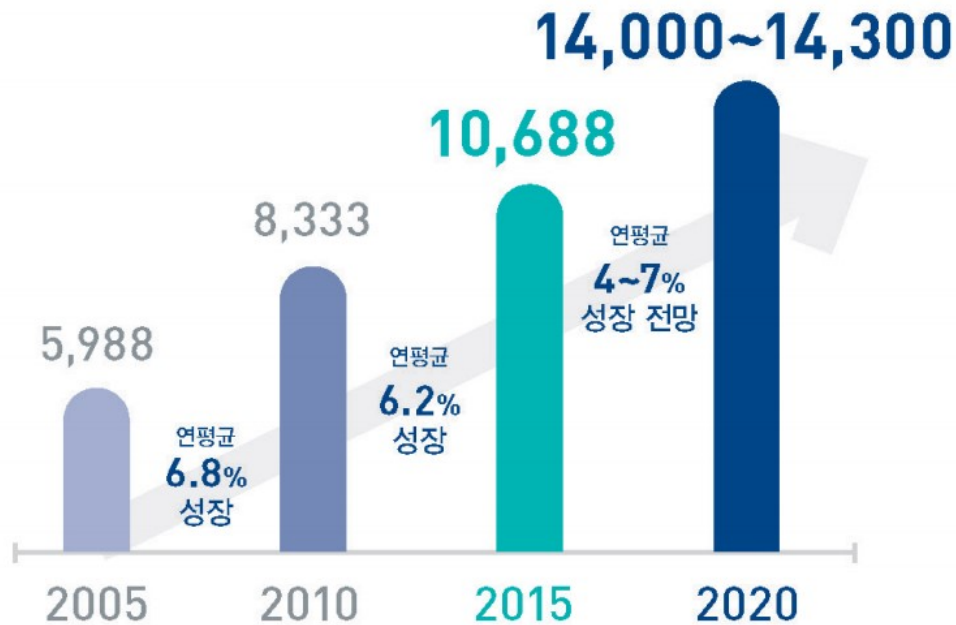
일곱째, 특허권 등 지적재산권의 보호를 받으며, 여러 관련 분야의 지식과 기술을 토대로 신약 개발이 가능한 첨단 기술 및 지식 집약 산업입니다. 다른 제품에 비하여 개발 비용이 막대한 반면 복제는 상대적으로 쉽기 때문에 특허에 의한 보호가 결정적인 중요성을 갖고 있습니다. 또한 임상 및 승인 기간 때문에 실질특허기간이 감소되는 문제가 발생하게 되고 의료비 부담으로 인한 사회적 비용을 줄이기 위해서는 특허기간을 적정선에서 제한하고 제네릭 생산을 용이하게 하는 것도 필요합니다.

(3) 제약산업의 성장성

세계 의약품시장은 2005년 이후 연평균 6%대의 안정적 성장세를 유지, 2016년 1조 1,000억 달러(약 1,260조원) 규모를 형성하고 있습니다. 앞으로도 연 평균 4~7%의 성장속도를 보이며 2020년 최대 1조 4,300억 달러(약 1,650조원) 규모의 시장으로 대폭 확대될 전망입니다.

세계의약품시장 규모

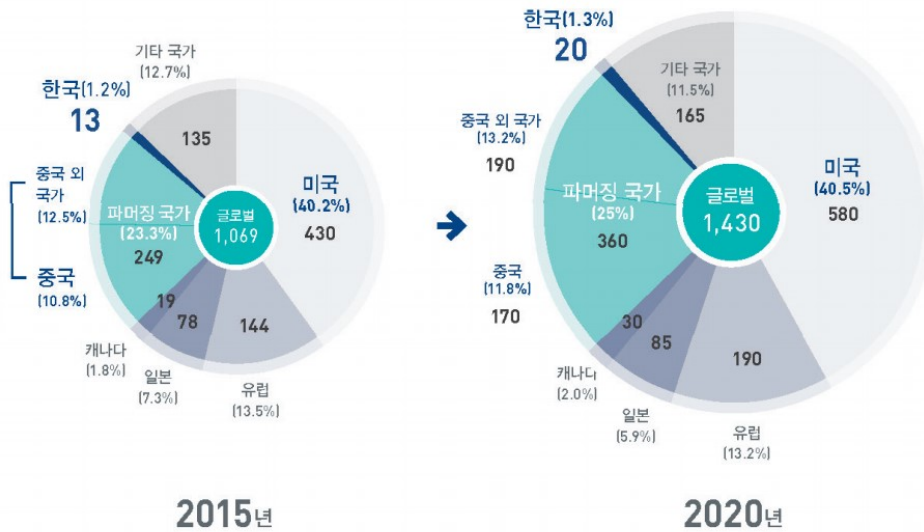
자료: IMS Health / (단위: 억 달러)



[출처 : 한국바이오협회 2017 한국제약산업길라잡이]

시장은 연 평균 3~6%의 성장률을, 특히 중국과 브라질 등 파머징 국가의 제약시장은 연 평균 10% 이상의 고성장세를 나타내고 있습니다.

1조 달러(약 1,200조원, 2015년 기준)로 추산되는 세계의약품시장은 오는 2020년 최대 1조 4,300억 달러(약 1,600조원) 규모로 확장될 전망입니다. 전세계적으로 경기둔화에 시달리고 있지만 의약품은 수명 연장, 삶의 질 향상으로 인한 의료수요의 증가에 힘입어 시장이 지속적으로 확대될 전망입니다.



* 파머징(Pharmerging)은 제약을 뜻하는 'Pharma'와 신흥을 뜻하는 'Emerging'을 합친 신조어로 제약산업 신흥시장을 뜻함.

[출처 : 한국바이오협회 2017 한국 제약산업길라잡이]

전 세계에서 가장 큰 의약품 시장은 미국으로 글로벌 시장의 40.2%를 차지하고 있습니다. 유럽의 의약품 시장(13.5%) 이 그 다음으로 전 세계 의약품 시장의 절반 이상을 이들 국가가 점유하고 있습니다. 오는 2020년에도 이같은 점유율에는 큰 변화가 없을 것으로 예상됩니다.

우리가 눈여겨 볼 나라는 중국과 인도, 브라질, 인도네시아 등으로 구성된 파머징 국가입니다. 이들 나라의 제약 시장규모는 선진국의 1/3에 불과하지만 연평균 7~10%에 이르는 가파른 성장률을 보이고 있습니다. 특히 중국은 최근 5년 (2010~2015년)간 연 평균 14%의 고성장세를 이어가고 있습니다.

전 세계 의약품 시장에서 질환별 현황을 보면 항암제와 항당뇨제, 자가면역질환치료제의 증가세가 두드러지고 있습니다. 앞으로도 이 같은 경향을 이어 갈 것으로 예상됩니다. IMS헬스에 따르면 질환 중에서 가장 큰 비중을 차지하는 전 세계 항암제 사용액은 최근 5년간 10.9% 증가했으며, 향후 5년에도 비슷한 수준의 성장률이 예상됩니다.

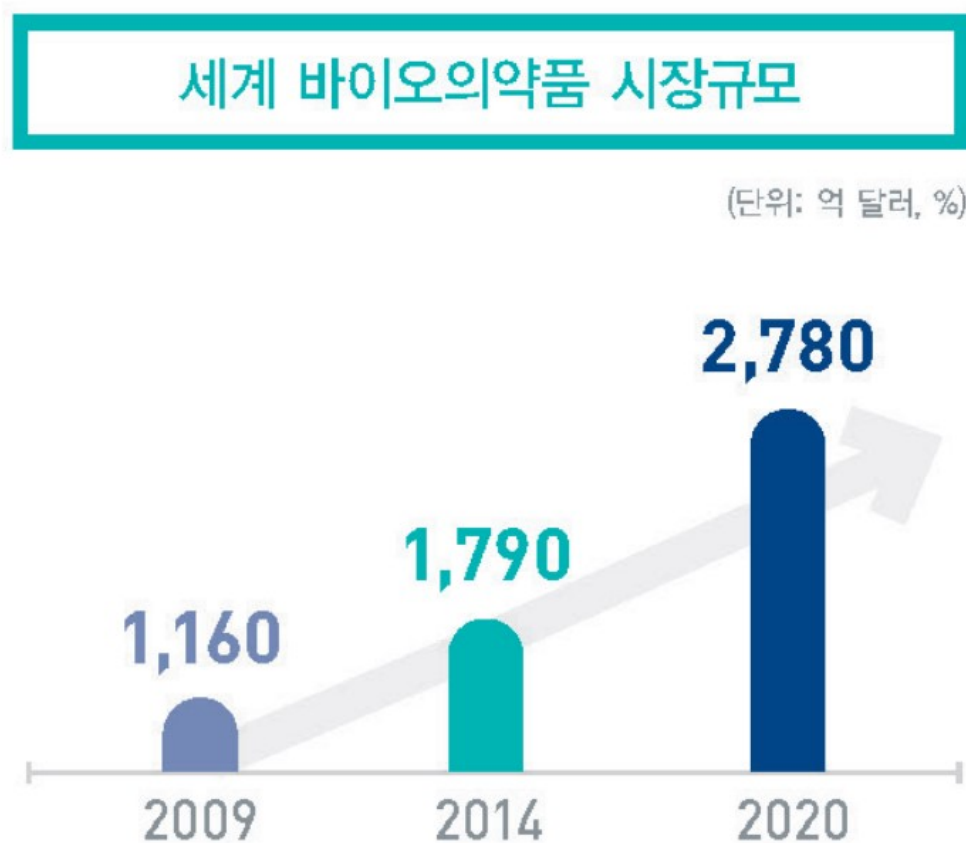
당뇨병치료제 역시최근 5년간 연 평균 16.4% 성장했으며, 앞으로도 최대 11%의 성장세를 보일 것으로 관측됩니다.

자가면역질환치료제도 주목됩니다. 자가면역질환치료제 시장은 최근 5년간 18% 가량 확대됐으며, 향후 5년간 12% 안팎의 성장률을 이어갈 것으로 전망됩니다.

방대해진 글로벌 의약품시장을 주도하는 다국적 제약사들의 규모 역시 상당한 수준입니다. 세계 의약품 매출 1위 기업(2014년 기준)은 스위스의 노바티스로, 연 매출이 513억 달러에 달

합니다. 이는 약 57조원으로, 국내 의약품 시장 규모(19조원)의 3배에 달합니다. 국내 1위 제약사의 2015년 매출액이 1조 1,200억원임을 감안할 때 다국적 제약사와 국내 제약사의 격차는 매우 크다고 볼 수 있습니다.

실제 세계 상위 50대 제약기업을 보면 유럽이 19개로 가장 많고 그 뒤를 북미(18개)가 잇고 있습니다. 아시아 기업도 11개(일본 10개)에 달하지만 아쉽게도 한국 제약기업은 없습니다. 하지만 상위 100대 기업(출처 : 보건산업진흥원)으로 시각을 넓히면 총 4개(유한양행, 녹십자, 한미약품, 대웅제약)의 국내 제약기업이 포진해 있습니다. 미국과 유럽, 일본이 세계 의약품 시장을 주도하고 있지만 국내 제약기업은 지속적인 연구개발투자 확대와 함께 원천기술 확보에 역량을 집중, 세계 시장 진출에 속도를 내고 있습니다. 향후 토종 제약기업들은 다국적 제약사들이 주도권을 쥐고 있는 세계 의약품 시장을 개척해 점유율을 점차 높여 나갈 것입니다.



[출처 : 한국바이오협회 2017 한국제약산업길라잡이]

전 세계적으로 제약산업이 높은 성장세를 나타내고 있는데 그 요인 가운데 하나로 바이오의약품의 활약을 빼놓을 수 없습니다. 전 세계 바이오의약품 시장 규모는 1,790억 달러(2014년 기준)로, 이는 전년(1,650억 달러) 대비 8.5% 성장한 수치입니다. 2009년 1,160억달러 수준이던 글로벌 바이오의약품 시장규모는 5년 만에 54.3% 가량 급격

히 들어났습니다. 2014년 기준으로, 전 세계 매출 상위 10대 품목 가운데 이미 7개가 바이오의약품입니다.

시장 규모는 2014년 1,790억 달러에서 2020년에는 2,780억 달러로 급속히 팽창하며, 세계 의약품 시장의 27%를 차지할 것으로 전망되고 있습니다.

(4) 경기변동의 특성

제약산업은 타 산업에 비해 경기 변동에 비교적 비탄력적인 성향을 보입니다.

특히, 전문의약품의 경우 양호한 성장잠재력을 보유하고 있으며, 규모 및 경기민감도 측면에서 타 산업대비 유리한 것으로 평가됩니다.

(5) 국내외 시장여건

- 제네릭 의약품 개발에 집중하는 국내 제약시장

국내 제약시장은 약 600여개 제약사들이 경쟁중에 있습니다. 이중 완제의약품을 생산하는 업체는 250개 내외입니다. 국내 제약사들은 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 회사들은 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭 의약품 개발에 집중하고 있어 타 산업에 비해 업체간 경쟁이 치열한 편입니다.

- 경영여건 악화

또한 대기업의 제약업 진출, 선진국 수준의 GMP(Good Manufacturing Practice, 의약품제조 및 품질관리기준) 시설투자에 따른 고정원가 상승, 유통질서의 문란, 신약개발 환경의 미약 등의 문제로 제약업계의 경영여건은 전반적으로 어려워지고 있습니다.

- 내수시장에서 비교적 안정적인 사업기반을 유지

국내에 의약품을 공급하고자 하는 다국적 제약사는 동일한 약효군 내 타 오리지널 의약품과 경쟁을 위해 국내 제약기업들과 다양한 형태의 전략적 제휴를 맺고 있습니다.

국내 상위 제약기업들은 풍부한 영업 인력과 판매경험, 유통구조의 이해 등의 영업경쟁력을 바탕으로 다국적 제약기업으로부터 다양한 의약품을 도입하여 판매하고 있습니다. 우수한 생산시설과 연구개발능력을 보유한 업체들은 일부 품목에 대해 핵심 원료를 수입하여 자체 생산하거나 기존 품목을 개량한 의약품을 공급합니다.

- 제약업체에 대한 정부규제 지속적 강화

최근 정부는 '리베이트 쌍벌제', '기등제의약품 약가 일괄인하' 등 지속적으로 약가규제정책을 시행하고 있습니다. 더불어 '제약산업 경쟁력 강화 방안'을 통해 제약산업 구조를 근본적으로 변화시키는 제약산업의 선진화 의지를 밝히고 있습니다.

기존 제약사들의 핵심경쟁요소가 마케팅력이었다면 앞으로는 신약의 R&D역량과 우수의약품의 품목경쟁력, 글로벌 시장경쟁력이 중요한 핵심 경쟁요소로 빠르게 부상하고 있습니다.

- 해외 매출은 대부분 원료의약품 수출에서 발생

국내 제약시장은 세계 제약시장의 약 1.3%에 불과하며 국내 제약사들은 연구 개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 매우 낮은 수준입니다. 국내 제약사의 해외 매출은 대부분 원료의약품 수출에서 발생하고 있으며 자가개발 신약을 기술 수출하여 해외시장으로 진출하고 있습니다.

- 원자재 가격 및 환율변동에 따른 수익성 변화

원재료 및 상품(다국적 제약사 도입품목)들의 해외 수입비중이 높기 때문에 원재료 가격과 환율 변동에 따라 수익성 변동이 나타납니다.

다만, 대부분의 회사들은 원재료를 장기계약에 의해 공급받고 있으며, 도입원재료 및 품목의

단가조정을 통한 대응이 상당수준 가능하여 원재료 가격과 환율변동이 수익성에 미치는 영향은 타산업 대비 비교적 낮은 수준입니다.

(6) 제약 산업 전망

- 고령인구 증가 등으로 수요기반 유지 전망

제약산업의 수요기반은 안정적인 증가세를 유지할 전망입니다. 소득수준 개선, 고령인구와 만성질환의 증가, 건강에 대한 관심 증대 등으로 사용량의 증가세가 유지되고 있으며, 경기순환 과정에서의 수요변동성이 타 산업대비 낮은 수준입니다.

- 정부의 규제수준 유지 전망

제약산업 선진화 및 의약품 거래 투명화에 대한 정부의 의지가 강해 강화된 정부의 규제수준은 유지될 전망입니다.

- 기업간의 경쟁지위 격차 확대 전망

제약산업의 환경변화 속에 향후 기업간의 경쟁지위 격차는 점차 확대될 전망입니다. 상위권 및 일부 중위권 제약사들은 다양한 적응증별 품목구성, 신제품 출시능력, 일반 및 원료의약품, 음료 등으로의 다각화된 포트폴리오 등을 바탕으로 정부규제에 대한 대응력을 갖추고 있습니다. 반면, 자체자금창출력과 연구개발력이 부족한 상당수의 중하위권 제약기업의 경우 중장기적으로는 정부규제하에서 영업활동이 위축될 가능성이 있으며 제약사간 경쟁강도가 증가할 전망입니다.

- 미국과 EU 등 선진국들의 제약산업의 시각과 한국정부의 방향 등

세계 각국이 경쟁적으로 제약산업을 신성장동력산업으로 집중 육성하고 있습니다. 제약산업의 안정적인 성장세와 막대한 부가가치 창출 역량에 주목한 것입니다. 제약산업을 국가 주력 산업으로 육성한다는 기조하에 과격적인 자금 지원부터 세제 혜택, 인허가 규제 완화등 전방위적인 지원 정책을 전개하고 있습니다.

한국 정부도 제약산업 육성을 위해 나름대로 노력하고 있습니다. 2013년부터 시행된 제약산업 육성지원에 관한 특별법에 의거해 혁신형 제약기업 인증 및 지원에 나서고 있으며 '제1차 제약 산업 육성 지원 5개년 종합계획'에 따라 전략적인 R&D투자 확대, 연구개발 인프라 구축 등을 위한 실행방안을 매해 수립, 집행하고 있습니다.

2016년에는 국내 개발 글로벌 신약의 약가를 우대해주고, 약가 인하 주기를 1년에서 2년으로 연장하는 등의 '7·7약가제도 개선안'을 마련했습니다.

또 2018년 시작되는 '제2차 제약산업 육성·지원 5개년 종합계획'에는 국내 제약기업의 글로벌 경쟁력을 제고하고, 산학연간 오픈 이노베이션을 활성화하는 다양한 지원책이 포함될 것으로 보입니다.

제약기업의 연구개발 투자를 늘리기 위한 각종 세제 지원과 약가정책 개선안도 지속적으로 검토한다는게 정부의 방침입니다.

[비천연 아미노산 사업부문]

(1) 아미노산의 개요

아미노산은 염기성을 띠는 아미노기(-NH₂)와 산성을 띠는 카르복시기(-COOH) 및 유기원자단인 R기(또는 곁가지)로 구성된 유기화합물입니다. 화학구조상으로 '아미노기'와 '산기' 두 개로 구성돼 있어 아미노산이라 불립니다.

이 세상의 모든 아미노산은 L과 D라는 두 가지 형태로 존재하는데, 이 둘은 마치 왼손과 오른손처럼 서로 마주보는 거울상 형태를 띕니다. L과 D라는 이름 자체가 왼쪽과 오른쪽을 뜻

하는 라틴어에 어원을 두고 있습니다.[자료출처 : 한국과학재단역음 '노벨상을 꿈꾸는 과학자들의 비밀노트']

아미노산은 생명체를 구성하는 단백질의 기본 구성단위로서, 식품, 사료, 영양제, 화장품, 의약품, 농약 등 다양한 관련 산업에 관계되는 중요한 소재입니다.

천연에는 100개 이상의 아미노산이 존재하지만 이 가운데 약 20개의 아미노산이 원생동물에서 동식물에 이르는 유기체에 공통으로 존재하며 단백질 합성에 이용됩니다. 이들 가운데 대략 10개는 인체에서 합성이 불가능한 필수 아미노산이므로 음식물로부터 섭취해야 하고, 나머지 10여개(비필수 아미노산)는 아미노기 전달반응이라고하는 산화-환원반응에 의해 합성됩니다.

특히 고부가가치 의약 및 화장품 원료로 활용되고 수요가 크게 증가하고 있는 *비천연 아미노산은 천연 L형 아미노산과는 달리 자연 상태에서 얻을 수 없고 생산방법이 까다롭고 일부 선진국의 소수업체에서만 양산 되고 있어 효율적인 아미노산 생산 ***카이럴 기술을 개발하는 것이 세계적으로 요구되고 있습니다.

*비천연 아미노산 : 단백질에서는 찾아볼 수 없는 아미노산으로 비천연 아미노산은 주로 화학적으로 인공 합성 또는 일부 생체에 존재하는 경우도 있습니다.

**펩티드(Peptide) : 아미노산이 2개 이상 연결된 결합물을 펩티드라고 합니다. 단백질과 펩티드와의 명확한 구분은 없지만, 일반적으로 50개 미만의 아미노산으로 구성될 경우 펩티드라고 하며, 50개 이상의 아미노산으로 구성될 경우 단백질이라고 합니다.

***카이럴 기술(Chiral technology): 화학적으로 광학 활성물질을 합성하면 항상 L-체와 D-체가 반반씩 생성됩니다. 이러한 혼합물의 특징은 한쪽의 물질은 좋은 효능(약효)이 있지만, 다른 쪽 물질은 효능이 없거나 독성을 가지고 있다는 점입니다. 따라서 이러한 혼합물에서 좋은 효능을 가진 이성체만 분리하거나, 무효능 또는 독성을 가진 광학이성체를 좋은 효능을 가진 이성체로 전환하는 기술이 필요한데, 이러한 기술이 바로 카이럴 기술입니다. 한 가지 형태의 광학이성질체만을 생산하는 카이럴 기술(Chiral Technology)은 고부가가치를 창출하며 미래 세계 시장에서 그 비중이 빠르게 증가하는 고급기술입니다.

■ 아미노산(비천연 D형, 천연 L형)의 용도

아미노산	용 도
L-글루탐산	조미료, 무력증 치료제, 위산과소증제
L-라이신	사료첨가제, 자양강장제, 식욕증진제, 헤스페스치료제, 진통해열제의 중화제
L-이소로이신, L-로이신, L-발린	피로회복제, 스포츠음료, 저알부민혈증 개선제
L-알라닌	전립선 비대증, 배뇨장애 해소제
L-아르기닌	피로회복제, 암모니아혈증 개선제, 뇨순환이상 치료제
L-아스파라긴산	피로회복제, 간질환 치료제, 무기질 보급제, 세안제
L-시스테인	간질환 치료제, 색소침착개선제, 기도점액 용해제
L-DOPA	파킨슨병 치료제

L-글루타민	위십이지장 궤양치료제, 폐질환 치료제, 항알레르기제
L-메치오닌	사료첨가제, 간질환 치료제
L-오르니틴	간질환 치료제
L-트립토판	불면증 치료제, 우울증 치료제
D-히드록시페닐글리신	아목시실린, 세파드록실, 세파트린의 원료
D-페닐글리신	암피실린, 반합성 페니실린, 세파로스포린 원료
D-알라닌	알리탐(저칼로리 감미료)의 원료
D-페닐알라닌	HIV 감염 예방 제품, 옥트레오티드, 그라미시딘, Achatin(신경계 펩타이드)의 원료
D-세린	항결핵제인 D-싸이클로세린의 원료
D-발린	플루발리네이트 (농약, 살충제)의 원료
D-아르기닌	야뇨증 치료제 (Desmopressin)의 원료
D-아스파라긴산	베타-락탐계 항생제의 측쇄, 경계 관련 의약품 원료
D-시스테인	베타-락탐계 항생제의 측쇄, NAC (감기약) 원료
D-로이신	루프린(Leuproide) 원료
D-라이신	베타-락탐계 항생제의 측쇄, 아스피린 용해 개선제
D-프롤린	HIV 감염 예방 제품의 원료
D-트립토판	옥트레오티드(Octreotide) 원료

[자료출처 : KIBO 기술보증기금 WPM 신규지원 대상과제 경제성분석 보고서 中]

(2) 산업의 특성

발효 및 *효소(엔자임)를 이용한 아미노산 산업은 작게는 수천톤, 많게는 수십 만톤의 수요가 형성된 사료 및 식품 산업의 성장 발전에 결정적인 기여를 하였습니다. 그러나, 하나의 효소에서는 하나의 아미노산만 생산이 가능한 기술 적용의 한계성과 공정 기술 개발의 어려움 때문에 다양한 아미노산 제도가 어려워 산업 발전의 한계성을 보이고 있습니다.

아미노산은 펩티드(Peptide), 단백질 등과 같이 인체 친화적인 소재의 핵심 원료로서 혁신적인 기술 개발이 기대되고 있는 21세기 Bio 산업의 기초 소재가 되며 그 중심이 될 **D-아미노산을 포함한 비천연 아미노산의 개발이 필수적으로 요구되고 있습니다.

카이랄 핵심 소재 중 하나인 아미노산은 대체적으로 높은 생리활성과 인체 친화적인 특징이 있으므로 수백 수천 종류에 달하는 아미노산 및 그 유도체의 제조는 의약품 및 정밀화학 전반에 걸쳐 다양하게 사용됩니다.

* 효소(=엔자임, Enzyme) : 효소로 생명체 내부의 화학반응을 매개하는 단백질 촉매입니다. 효소는 특정한 기질하고만 결합하여 반응을 촉매하는 성질을 가지고 있습니다(기질특이성)

** L-, D-, DL-아미노산 : 아미노산은 아민그룹과 카르복실그룹이 포함된 모든 분자를 칭합니다. 아미노산은 카이랄성을 띄기 때문에 왼쪽형에 해당하는 것을 L-아미노산, 오른쪽형에 해당하는 것을 D-아미노산 이라고 합니다. 카이랄성 물질은 카이랄 기술을 이용하여 분리 또는 추출하기 전, 일반 인공합성 시, D:L형이 50:50비율로 존재하며, 이런 아미노산을 DL-아미노산 또는 라세믹 아미노산이라고 합니다.

(3) 산업의 성장성

고령화 사회로 나아가고 있는 미래에는 바이오 산업의 수요가 급격히 증가할 것으로 예상됩니다. 이러한 시대의 흐름에 맞는 고부가가치 카이럴 기술이 절대적으로 필요한데, 그 가운데에서도 카이럴 핵심소재인 아미노산은 의약 및 정밀화학 시장의 주요 원료 및 중간체로서 산업적 중요성이 큰 물질입니다.

Research Impact Technology(RIT)가 2017년 01월에 발간한 비천연 아미노산 및 그 유도체시장에 관한 보고서에 따르면 비천연 아미노산 및 그 유도체의 세계 시장은 2019년 약 165.3십억불, 2023년에는 약 242.9십억불로 연평균 성장률 11.05% 성장 할 것으로 예측하고 있습니다.

■ 비천연 아미노산 및 유도체시장 현황

(단위 : 십억불(미화),\$bil)

년도	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
금액	105.0	119.3	134.5	149.9	165.3	181.3	199.8	218.7	242.9

[자료출처 : 2017년 01월 RIT 시장조사보고자료]

이 중 D-아미노산 시장은 2019년 약 9.1십억불, 2023년에는 13.9십억불로 연평균성장률 12.12% 성장할 것으로 예측하고 있습니다.

■ D-아미노산 시장 현황

(단위: 십억불(미화)\$bil)

년도	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
금액	5.6	6.4	7.3	8.1	9.1	10.1	11.2	12.4	13.9

[자료출처 : 2017년 01월 RIT 시장조사보고자료]

특히 시장수요의 40% 이상이 연구개발분야 수요로서 향후 비천연 아미노산 및 관련 유도체의 생리적인 역할 규명을 통한 용도 개발 등의 연구개발 성과가 가시화 될 경우 새로운 산업 영역 등의 창출을 통해 지속적인 수요 증가가 기대됩니다.

■ 비천연 아미노산의 산업영역 분포도

(단위 : %)

년도/용도	연구개발	제약	식품/사료	농약	기타	계
2012	39.99	37.02	12.55	6.46	3.98	100.00
2022	39.03	36.70	12.94	6.94	4.39	100.00

[자료출처 : 2017년 01월 RIT 시장조사보고자료]

(4) 경기변동의 특성

당사의 비천연 아미노산은 의약품, 식품, 사료 등의 원재료로 사용되며 60억 세계 인구의 희

망인 인류의 무병장수의 희망과 밀접한 관계가 있습니다. 따라서 세계가 고령화, 복지 사회로 진입함에 따라 세계 경제의 발전에 따라 지속적인 수요 증가가 예상되며 불경기라도 필수적으로 사용이 필요한 의약, 식품, 사료 산업 등의 후방 산업 특성상 경기 변동에 비교적 둔감한 편입니다.

(5) 국내외 시장여건

일반적으로 순수한 천연 L-아미노산은 미생물 발효 방법이나 효소 방법 등으로 비교적 값싸게 대량으로 얻을 수 있으나, 자연계에 존재하지 않는 D-아미노산을 포함한 비천연 아미노산을 얻기란 쉬운 일이 아니었습니다. 물론 화학적으로 아미노산을 만들 수는 있으나 그럴 경우 L-아미노산과 D-아미노산이 50:50으로 함께 얻어집니다. 이에 따라 순수한 비천연 아미노산을 얻으려면 많은 경비가 들어 그 이용이 자유롭지 못한 형편이었습니다. 실제로 우리나라에서도 천연 L-아미노산은 많이 생산되고 있으나 비천연 아미노산은 거의 생산이 이루어지지 않고 있습니다.

광학적으로 순수한 비천연 아미노산은 각종 의약품 및 생리활성 물질을 합성하는데 필요한 출발물질 또는 중간체로 광범위하게 사용되는 중요한 소재로서, 다양한 비천연 아미노산 및 그 유도체들이 신약 개발 및 연구 개발에 쓰이고 있습니다. 광학적으로 순수한 비천연 아미노산의 경우 고도의 카이럴 기술을 필요로 하고, 제조비용이 많이 들어, 발효로 제조되는 천연 아미노산에 비해 단가가 5~100배 가까이 높게 형성되어 있습니다.

국내에서는 비천연 아미노산을 일부 제약사에서 의약품 원료로 사용하고 있을뿐, 현재 국내에는 경쟁력있는 기술의 축적 및 관련 노하우의 부족으로 신약 개발 및 연구 개발에 쓰이는 비천연 아미노산을 생산하는 회사가 거의 없으며, 일본의 교와하코 및 독일의 에보닉 데구사 등의 일부 세계적인 소수 업체에 의한 독과점 상태입니다.

(6) 비천연 아미노산 산업의 전망

글로벌 제약산업의 지속적인 성장을 고려하면 비천연 아미노산 및 비천연 아미노산 유도체 등의 카이럴 산업에서 매우 중요한 원료 물질입니다.

현재 제조법의 한계성으로 인하여 공급이 원활하지 않았던 아미노산의 경우, 원활한 공급이 이루어 진다면 가용할 수 있는 카이럴 화합물의 조합(pool)을 크게 확장함으로써, 신약 개발 등의 정밀화학 산업에 있어서 개발의 가속화를 이룰 수 있는 원동력이 될 것으로 기대 됩니다. 또한, 다양한 비천연 아미노산의 생리적인 역할규명 및 이의 적용을 통해 난치병치료를 위한 **펩티드(Peptide) 신약개발등의 바이오산업 발전의 신기원이 펼쳐질 것으로 예상됩니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

□ 원료의약품 사업부문

당사는 2015 년 중 자산양수도 방식에 따라 최대주주인 (주) 삼오제약으로부터 6 개 원료의약품에 대한 국내 사업권을 19,000 백만원에 인수하였습니다. 현재 뇌졸중, 안질환, 피부염, 화장품 등의 원료의약품을 다수의 국내 제약 완제 회사에 공급하고 있습니다.

□ 비천연아미노산 사업부문

2009년 신규 착수한 아미노산사업부문은 2009년 하반기 연구소 설립 후, 아미노산과 아민계 화합물의 연구개발, 제조 및 판매 사업을 추진하였습니다. 아미노산 제조 및 판매를 진행

시키기 위하여 2017년 1월부터 삼오제약 오송공장 등 외부 위탁생산을 시작으로 사업을 전개해 나아가고 있습니다. 이후 연구개발을 통해 현재는 수십여종의 비천연아미노산과 D-Amino 유도체를 개발 완료하였으며, 이후 D-Serine(디-세린), D-allo-Isoleucine(디-알로 아이소류이신), beta-Phenylalanine(베타페닐알라닌), Naphthylalanine(나프틸알라닌), D-Alanine(디-알라닌), D-Phenylalanine(디-페닐알라닌) 등을 순차적으로 여러 외부 업체에서 위탁생산 완료하였습니다.

현재 지속적인 연구개발을 통해 다른 고부가가치 아미노산 품목들의 생산 기술을 확보함으로써, 아미노산사업의 보다높은 수준의 매출 성장 및 메이저고객사 확보를 위하여 전력을 기울이고 있습니다.

(2) 시장점유율

세계적으로 비천연 아미노산 산업은 일본, 유럽, 미국 등의 선진국 내 기업들이 독점하여 왔던 기술의 차별성이 큰 분야이며, 국내 비천연 아미노산은 외국기업의 수입품에 의존하여 왔습니다.

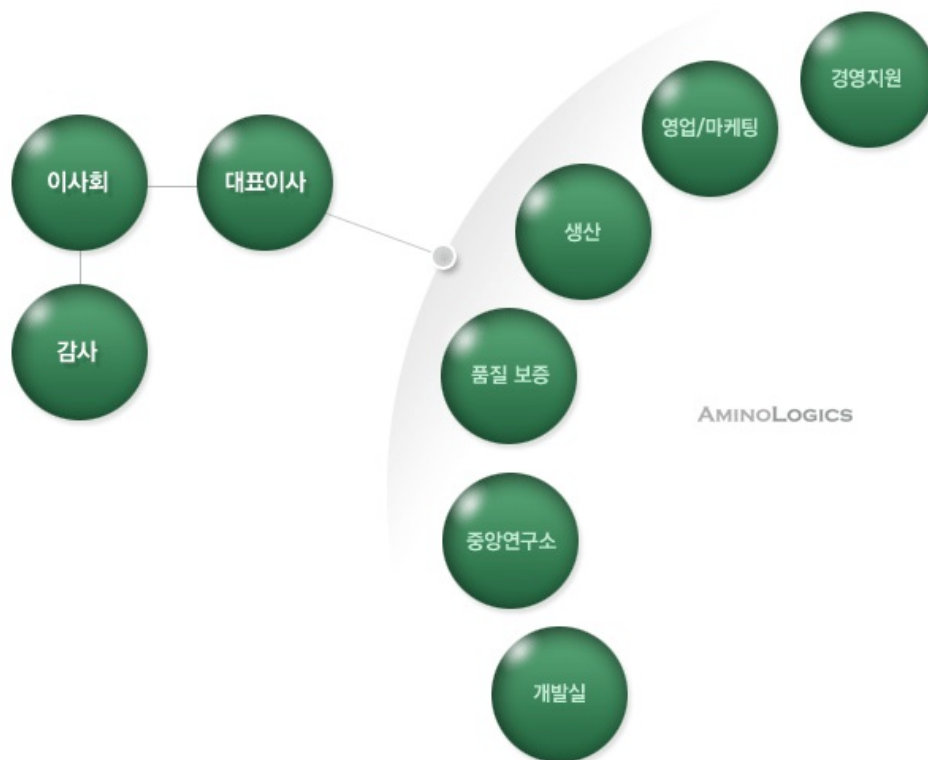
(3) 시장의 특성

비천연 아미노산은 바이오 산업의 핵심 소재이므로 바이오산업의 특성과 같다고 보며, 바이오 산업의 특성상 일단 성공 하게 되면 전 후방 산업에 대한 파급 효과가 아주 큰 특성이있습니다. 비천연 아미노산과 연관 사업인 의약, 정밀화학 및 연구개발 시약업계는 경기변동에 민감하지 않은 시장으로, 국민 소득의 증가, 건강에 대한 관심 증가, 인구의 고령화등을 기반으로 한 안정적인 수요 기반 확보로 고성장 중이며, 향후에도 이러한 추세가 지속될 예정입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

상기 『나. 회사의 현황』 참조

(5) 조직도



2. 주요 상품(제품) 등에 관한 사항

공시대상기간중 당사의 중 상품(제품)의 매출액 및 총 매출액에서 비중은 다음과 같습니다.

[단위 : 백만원,%]						
사업부문	제24기		제23기		제22기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
원료의약품 부문	13,786	78.1	14,986	79.0	13,937	75.5
비천연아미노산 부문	3,865	21.9	2,799	14.7	2,274	12.3
기타 부문	0	0	1,195	6.3	2,239	12.2
합계	17,651	100.0	18,980	100.0	18,450	100.0

3. 주요 원재료 등에 관한 사항

가.주요 원재료 등의 현황

[단위 : 백만원, %]				
사업부문	제24기	제23기	제23기	비 고
비천연 아미노산사업	2,389(100.0)	2,079(100.0)	713(100.0)	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)			
품 목	제24기	제23기	제22기
원재료 등	20,443	19,750	21,995

※ 가격산출기준은 대상기간의 총매입금액을 총 매입수량으로 나눈 단순 평균가격입니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

[비천연아미노산 부문]

당사의 비천연아미노산 사업부문은 자체 생산시설을 보유하고 있지 않습니다. 삼오제약 오송공장 등 전문생산 시설을 갖춘 외부 업체에서 위탁생산하고 있습니다. 따라서 제품 생산을 위한 별도의 생산 및 설비 시설을 갖추고 있지 않으므로 생산 및 설비에 관한 내용을 기재하지 않습니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사의 최근 3사업년도의 사업부문별 매출 실적 추이는 아래와 같습니다.

[단위 : 백만원, %]						
사업부문	제24기		제23기		제22기	
	금액	비중	금액	비중	금액	비중
원료의약품 부문	13,786	78.1	14,986	79.0	13,937	75.5
비천연아미노산 부문	3,865	21.9	2,799	14.7	2,274	12.3
기타 부문	-	-	1,195	6.3	2,239	12.2
합계	17,651	100.0	18,980	100.0	18,450	100.0

나. 판매경로 등

(1) 판매조직

직접영업	간접영업	
	국가	판매망
영업마케팅부	한국	삼오제약
	유럽	MIAT 등
	기타	기타

(2) 판매경로

- 직접영업: 영업=> 견적=> 수주=> 재고확인
- 간접영업: 해외 대리점 판매 => 해외로 재판매

(3) 판매방법 및 조건

- 에이전트(Agent)를 통한 판매 : 에이전트가 영업 대행하여 판매 체결시 에이전트에게 커미션 수수료 지급, 당사가 수출입/운송/AS 책임

(4) 판매전략

- 전 후방 아미노산 관련 업계가 요구하는 다양한 아미노산 공급
- 전 후방 산업의 관련 연구 조직에 대한 지속적인 후원 (Sponsoring) 및 포럼(Forum) 결성을 통한 미래 역량 확보
- 글로벌 서플라이 체인 (Global supply chain) 및 글로벌 판매 네트워크 (Global sales Network) 확보를 통한 글로벌 마케팅 (Global Marketing) 전개

6. 수주상황

당사의 비천연아미노산 사업부문은 고객사의 PO(주문서)에 맞춰 전문생산 시설을 갖춘 외부 업체에서 위탁생산되며, 수주에서 납품까지의 기간이 비교적 짧은 단기 수주 방식으로 이루어져 있습니다. 이러한 시스템으로 인해 수주잔고는 매출처의 상황에 따라 수시로 확정되고 진행되므로 특정일의 정확한 수주잔고를 표시할 수 없습니다.

7. 시장위험과 위험관리

시장위험과 위험관리에 관한 사항은 연결 주석 '35. 위험관리' 부분을 참조하시기 바랍니다.

8. 파생상품 및 풋백 옵션 등 거래 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

9. 경영상의 주요 계약

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

10. 연구개발 활동에 관한 사항

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

구 분	인 원	담 당 업 무
중앙연구소	21	비천연 아미노산 연구개발 등

(2) 연구개발비용

(단위:천원,%)				
과 목	제24기	제23기	제22기	비 고
연구개발비용 계	1,988,033	1,793,000	1,406,375	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	11.2	9.4	7.6	-

나. 연구개발 실적

(1) 비천연아미노산 부문

개발 산출물	내 용	비 고
- 제품명 : D-allo-Threonine - 출시연도: 2011년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Serine - 출시연도: 2011년	-Cycloserine(결핵치료제), Goserelin(전립선암/자궁내막증 치료제), Buserelin(전립선암/자궁내막증 치료제), Lacosamide(항경련제) 및 기타 임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-allo-Ile - 출시연도: 2011년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Alanine - 출시연도: 2012년	-Cetrorelix(유방/전립선암 치료제), Ganirelix(불임증 치료제), Pralmorelin(성장억제제), Abarelix(항종양제), Degarelix(전립선암 치료제) 및 기타 임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Phenylalanine - 출시연도: 2012년	-Octreotide(성장억제제), Nateglinide(당뇨병 치료제) , Bivalirudin(항 응고제), Ubenimex(항암제) 및 기타 임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Cysteine - 출시연도 : 2013년	-Cefminox sodium(항생제), Romidepsin (말초 T세포 림프종 치료제) 및 기타 임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Naphthyl alanine - 출시연도 : 2014년	-Nafarelin(자궁내막증 치료제), Lanreotide(성장억제제), Ganirelix(불임증 치료제) 및 기타 임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : D-Arginine - 출시연도 : 2015년	-Desmopressin(야뇨증치료제), Velcalcetide(신장질환치료제), Icatibant(부종치료제) 등	-
- 제품명 : Boc-D-Ser-OH - 출시연도 : 2016년	-Lacosamide (항경련제), Goserelin(전립선암/자궁내막증 치료제), Buserelin (전립선암/자궁내막증 치료제)	-
- 제품명 : HYP.OMe.HCl 외 - 출시연도 : 2016년	-Fosinopril(ACE 저해제/고혈압 치료제), Doripenem(항생제), Meropenem(항생제)	-
- 제품명 : Fmoc-D-Pro-OH 외 - 출시연도 : 2016년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : 3-(2-Thienyl)-L-alanine 외 - 출시연도 : 2017년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : Fmoc-D-Gln-OH 외 - 출시연도 : 2018년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : Boc-His(Trt)-OH 외 - 출시연도 : 2019년	-임상의약품들의 원료	-
- 제품명 : Fmoc-Asp(OAllyl)-OH 외 - 출시연도 : 2020년	-임상의약품들의 원료	-

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무제표

(1) 요약 연결재무상태표

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사		(단위:원)		
구 분	제24기	제23기	제22기	
	2020년 12월31일	2019년 12월31일	2018년 12월31일	
[유동자산]	35,324,797,701	32,491,430,792	31,897,865,543	
당좌자산	30,221,936,387	28,983,119,295	26,767,843,550	
재고자산	5,102,861,314	3,508,311,497	5,130,021,993	
[비유동자산]	24,803,725,495	25,282,345,277	24,961,092,210	
기타비유동채권	224,584,680	224,422,000	233,824,000	
기타비유동자산	38,149,533	15,170,489	16,515,246	
유형자산	921,640,479	615,533,012	618,863,086	
무형자산	19,118,707,449	19,124,698,609	19,130,714,278	
사용권자산	663,512,478	822,351,606	-	
기타포괄손익공정가치측정 지분상품	1,500,800,876	1,868,801,711	1,504,001,880	
당기손익공정가치측정금융상품	2,336,330,000	2,611,367,850	3,457,173,720	
자산총계	60,128,523,196	57,773,776,069	56,858,957,553	
[유동부채]	6,046,638,117	5,241,884,498	2,478,696,941	
[비유동부채]	524,019,714	680,154,842	1,192,386,538	
부채총계	6,570,657,831	5,922,039,340	3,671,083,479	
[자본금]	8,782,684,400	8,782,684,400	8,782,684,400	
[기타불입자본]	118,400,184,439	118,400,184,439	118,400,184,439	
[기타포괄손익누계액]	(733,297,826)	(299,459,877)	(164,165,281)	
[이익잉여금]	(72,891,705,648)	(75,031,672,233)	(73,830,829,484)	
지배기업소유주지분	53,557,865,365	51,851,736,729	53,187,874,074	
비지배지분	-	-	-	
자본총계	53,557,865,365	51,851,736,729	53,187,874,074	

(2) 요약 연결포괄손익계산서

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사		(단위:원)		
구 분	제24기	제23기	제22기	
	2020.01.01~2020.12.31	2019.01.01~2019.12.31	2018.01.01~2018.12.31	
매출액	17,650,767,018	18,980,396,221	18,449,736,217	
영업이익(영업손실)	2,476,096,679	(761,038,280)	4,180,260,275	

법인세비용차감전순이익	2,073,966,585	(1,200,842,749)	7,982,359,154
당기순이익(당기순손실)	2,139,966,585	(1,200,842,749)	7,996,263,171
총포괄손익	1,706,128,636	(1,336,137,345)	8,045,449,125
지배기업소유주지분	2,139,966,585	(1,200,842,749)	7,996,263,171
비지배지분	-	-	-
주당순이익(주당순손실)	24	(14)	91
연결에 포함된 회사수	2	2	2

나.재무정보 이용상의 유의점

재무제표 이용상 유의하여야 할 보다 상세한 내용은 『Ⅲ.재무에 관한 사항』의 『3.연결재무제표 주석』부분을 참조하여 주시기 바랍니다.

다.요약 별도재무제표

(1)요약 별도재무상태표

주식회사 아미노로직스		(단위:원)		
구 분	제24기	제23기	제22기	
	2020년 12월31일	2019년 12월31일	2018년 12월31일	
[유동자산]	35,323,408,325	32,490,026,381	31,896,472,190	
당좌자산	30,220,547,011	28,971,714,884	26,766,450,197	
재고자산	5,102,861,314	3,508,311,497	5,130,021,993	
[비유동자산]	24,803,725,495	25,282,345,277	24,961,092,210	
기타비유동채권	224,584,680	224,422,000	233,824,000	
기타비유동자산	38,149,533	15,170,489	16,515,246	
유형자산	921,640,479	615,533,012	618,863,086	
무형자산	19,118,707,449	19,124,698,609	19,130,714,278	
사용권자산	663,512,478	822,351,606	-	
기타포괄손익공정가치측정 지분상품	1,500,800,876	1,868,801,711	1,504,001,880	
당기손익공정가치측정금융상품	2,336,330,000	2,611,367,850	3,457,173,720	
자산총계	60,127,133,820	57,772,371,658	56,857,564,400	
[유동부채]	6,042,687,589	5,237,680,526	2,474,637,120	
[비유동부채]	524,019,714	680,154,842	1,192,386,538	
부채총계	6,566,707,303	5,917,835,368	3,667,023,658	
[자본금]	8,782,684,400	8,782,684,400	8,782,684,400	
[기타불입자본]	118,872,508,896	118,872,508,896	118,872,508,896	
[기타포괄손익누계액]	(1,104,743,006)	(670,742,171)	(535,542,002)	
[이익잉여금]	(72,990,023,773)	(75,129,914,835)	(73,929,110,552)	
자본총계	53,560,426,517	51,854,536,290	53,190,540,742	

(*)당사는 종속기업에 대한 투자지분에 대해서 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 요약 별도포괄손익계산서

주식회사 아미노로직스		(단위:원)	
구 분	제24기	제23기	제22기
	2020.01.01~2020.12.31	2019.01.01~2019.12.31	2018.01.01~2018.12.31
매출액	17,650,767,018	18,980,396,221	18,449,736,217
영업이익(영업손실)	2,476,096,679	(761,038,280)	4,180,260,275
법인세비용차감전순이익	2,073,891,062	(1,200,804,283)	7,982,407,567
당기순이익(당기순손실)	2,139,891,062	(1,200,804,283)	7,996,311,584
총포괄손익	1,705,890,227	(1,336,004,452)	8,045,607,646
주당순이익	24	(14)	91

라. 재무정보 이용상의 유의점

재무제표 이용상 유의하여야 할 보다 상세한 내용은 『**Ⅲ.재무에 관한 사항**』의 『**5. 재무제표 주석**』 부분을 참조하여 주시기 바랍니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 24 기	2020.12.31 현재
제 23 기	2019.12.31 현재
제 22 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	35,324,797,701	32,491,430,792	31,897,865,343
현금및현금성자산	8,580,331,682	8,140,672,968	11,676,897,013
매출채권	4,736,498,530	4,025,970,985	4,675,711,812
기타유동채권	53,415,633	91,236,436	152,403,121
기타유동자산	5,613,872	63,677,956	9,352,797
기타유동금융자산	16,802,623,050	16,603,530,400	10,211,238,847
당기법인세자산	43,453,620	58,030,550	42,239,760
재고자산	5,102,861,314	3,508,311,497	5,130,021,993
비유동자산	24,803,725,495	25,282,345,277	24,961,092,210
기타비유동채권	224,584,680	224,422,000	233,824,000
기타비유동자산	38,149,533	15,170,489	16,515,246
유형자산	921,640,479	615,533,012	618,863,086
무형자산	19,118,707,449	19,124,698,609	19,130,714,278
사용권자산	663,512,478	822,351,606	0
기타포괄손익공정가치측정지분상품	1,500,800,876	1,868,801,711	1,504,001,880

당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330,000	2,611,367,850	3,457,173,720
관계기업투자자산			
자산총계	60,128,523,196	57,773,776,069	56,858,957,553
부채			
유동부채	6,046,638,117	5,241,884,498	2,478,696,941
매입채무	3,578,272,723	2,693,561,550	1,131,090,073
기타금융부채	1,048,638,388	121,166,727	155,417,333
단기차입금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
유동리스부채	156,135,128	152,329,553	
기타유동부채	263,591,878	1,274,826,668	192,189,535
비유동부채	524,019,714	680,154,842	1,192,386,538
비유동리스부채	524,019,714	680,154,842	
기타비유동부채			1,192,386,538
부채총계	6,570,657,831	5,922,039,340	3,671,083,479
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	53,557,865,365	51,851,736,729	53,187,874,074
자본금	8,782,684,400	8,782,684,400	8,782,684,400
기타불입자본	118,400,184,439	118,400,184,439	118,400,184,439
기타포괄손익누계액	(733,297,826)	(299,459,877)	(164,165,281)
결손금	(72,891,705,648)	(75,031,672,233)	(73,830,829,484)
비지배지분			
자본총계	53,557,865,365	51,851,736,729	53,187,874,074
자본과부채총계	60,128,523,196	57,773,776,069	56,858,957,553

연결 포괄손익계산서

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 22 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	17,650,767,018	18,980,396,221	18,449,736,217
매출원가	10,664,928,752	15,686,942,974	11,366,104,359
매출총이익	6,985,838,266	3,293,453,247	7,083,631,858
판매비와관리비	4,509,741,587	4,054,491,527	2,903,371,583
영업이익(손실)	2,476,096,679	(761,038,280)	4,180,260,275
기타영업외수익	509,572,572	174,763,431	3,412,892,363
기타영업외비용	433,424,614	118,027,385	116,061,630
금융수익	264,598,680	388,597,911	522,268,146

금융비용	742,876,732	885,138,426	17,000,000
법인세비용차감전순이익(손실)	2,073,966,585	(1,200,842,749)	7,982,359,154
법인세비용(수익)	(66,000,000)		(13,904,017)
당기순이익(손실)	2,139,966,585	(1,200,842,749)	7,996,263,171
기타포괄손익	(433,837,949)	(135,294,596)	49,185,954
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
해외사업환산손익	162,886	(94,427)	(110,108)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익공정가치측정 지분상품평가손익	(434,000,835)	(135,200,169)	49,296,062
총포괄손익	1,706,128,636	(1,336,137,345)	8,045,449,125
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분	2,139,966,585	(1,200,842,749)	7,996,263,171
비지배지분			
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	1,706,128,636	(1,336,137,345)	8,045,449,125
비지배지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	24	(14)	91

연결 자본변동표

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 22 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	결손금	지배기업 소유주지분 합계		
2018.01.01 (기초자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(213,351,235)	(81,827,092,655)	45,142,424,949		45,142,424,949
당기순이익(손실)				7,996,263,171	7,996,263,171		7,996,263,171
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익		49,296,062		49,296,062		49,296,062
	해외사업환산손익		(110,108)		(110,108)		(110,108)
2018.12.31 (기말자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(164,165,281)	(73,830,829,484)	53,187,874,074		53,187,874,074
2019.01.01 (기초자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(164,165,281)	(73,830,829,484)	53,187,874,074		53,187,874,074
당기순이익(손실)				(1,200,842,749)	(1,200,842,749)		(1,200,842,749)
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익		(135,200,169)		(135,200,169)		(135,200,169)
	해외사업환산손익		(94,427)		(94,427)		(94,427)
2019.12.31 (기말자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(299,459,877)	(75,031,672,233)	51,851,736,729		51,851,736,729
2020.01.01 (기초자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(299,459,877)	(75,031,672,233)	51,851,736,729		51,851,736,729
당기순이익(손실)				2,139,966,585	2,139,966,585		2,139,966,585
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익		(434,000,835)		(434,000,835)		(434,000,835)
	해외사업환산손익		162,886		162,886		162,886
2020.12.31 (기말자본)	8,782,684,400	118,400,184,439	(733,297,826)	(72,891,705,648)	53,557,865,365		53,557,865,365

연결 현금흐름표

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 22 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	1,768,180,927	3,603,796,697	4,558,111,574
당기순이익(손실)	2,139,966,585	(1,200,842,749)	7,996,263,171
당기순이익조정을 위한 가감	365,373,949	4,319,544,651	(3,744,714,246)
운전자본변동	(1,014,631,870)	161,925,287	68,369,763
이자의 수취	282,196,278	376,849,020	274,304,476
이자의 지급	(19,300,945)	(37,888,722)	(17,000,000)
법인세의 지급(환급)	14,576,930	(15,790,790)	(19,111,590)
투자활동현금흐름	(989,116,013)	(6,983,087,994)	(349,014,402)
당기손익공정가치측정금융자산의처분	785,115,796	302,243,835	
보증금의 회수		9,402,000	23,000,000
단기금융상품의 처분	27,511,628,937		
무형자산의 처분			73,636,363
단기금융상품의 취득	(27,711,628,937)	(6,088,761,153)	(146,571,982)
당기손익공정가치측정금융자산의취득	(1,205,988,830)	(600,000,000)	
기타포괄손익공정가치측정지분상품의취득		(500,000,000)	
토지의 취득	(53,253,209)		(49,836,827)
건물의 취득	(170,499,770)		(207,629,633)
기계장치의 취득	(133,000,000)	(100,000,000)	(23,300,000)
비품의 취득	(5,170,000)		
산업재산권의 취득		(5,972,676)	(18,312,323)
기타무형자산의 취득	(6,320,000)		
재무활동현금흐름	(152,329,553)	(141,157,489)	
리스부채의 지급	(152,329,553)	(141,157,489)	
현금및현금성자산의증감	626,735,361	(3,520,448,786)	4,209,097,172
기초현금및현금성자산	8,140,672,968	11,676,897,013	7,469,423,785
환율변동으로 인한 효과	(187,076,647)	(15,775,259)	(1,623,944)
기말현금및현금성자산	8,580,331,682	8,140,672,968	11,676,897,013

3. 연결재무제표 주석

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

제 23 기 2019년 12월 31일 현재

1. 지배기업의 개요

주식회사 아미노로직스(이하 "지배기업"이라 함)는 1997년 9월 3일 설립되어 전기·전자부품(전자집적회로)의 설계, 제조, 판매 및 설계용역의 제공을 주요 사업으로 하였습니다.

2009년 9월 23일자 임시주주총회를 통하여 아미노산과 아미노산 유도체의 제조 및 판매업 등을 사업목적에 추가하고, 회사명을 기존 (주)에이로직스에서 (주)아미노로직스로 변경 하였습니다. 또한, 지배기업은 2009년 10월 액면가액 500원을 100원으로 주식 분할하였습니다.

한편, 지배기업은 벤처기업육성에관한특별조치법 제25조의 규정에 의거 연구개발투자와 관련하여 2001년 8월 10일 중소기업청으로부터 벤처기업으로 확인 받았으며, 신기술과 관련하여 2021년 11월 2일까지 벤처기업임을 연장확인 받았습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 1억원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 8,783백만원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)삼오제약	27,573,378	31.4
기 타	60,253,466	68.6
합 계	87,826,844	100.0

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계 처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익공정가치측정지분상품

(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 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 사용가능성 및 평가방법
- 주석 14: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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 13: 무형자산 손상검사 - 회수가능액 추정의 주요 가정 및 기타무형자산 평가
- 주석 32: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

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 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 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. 공정가치 측정에서 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 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 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 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 34: 금융상품

(4) 회계정책의 변경

① 신규 채택 제·개정 기준서

연결실체가 당기부터 채택한 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역 및 신규 적용의 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 영향
제1001호 재무제표 표시 제1008호 회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류	<ul style="list-style-type: none"> · 중요성에 대한 새로운 정의 제공 - 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다고 규정 · 중요성은 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 특정 정보가 갖는 성격 또는 규모에 의해 결정됨을 명확히 함. 	없음
제1103호 사업결합	<ul style="list-style-type: none"> · 사업의 정의 - 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함 (산출물이 필수적이지는 않음) · 취득한 활동과 자산의 집합이 사업에 해당하는지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트 도입 	없음
제1109호 금융상품 제1107호 금융상품: 공시	<ul style="list-style-type: none"> · 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 예외규정을 추가 · 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정 	없음

② 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행일 도래하지 않아 연결실체가

채택하지 않은 중요한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 시기
제1116호 리스		· 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시	'21년
제1109호 금융상품 제1039호 금융상품: 인식과 측정 제1107호 금융상품: 공시 제1104호 보험계약 제1116호 리스		· 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 제정	'21년
제1103호 사업결합		· 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 방지 · 인식할 부채 중 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 "부담금"의 적용 범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외 사항 추가 · 우발자산은 취득일에 인식되지 않는다는 점 명확화	'22년
제1016호 유형자산		· 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지	'22년
제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산		· 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함할 원가를 명확화 · 직접 관련된 원가 접근법 적용 - 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함	'22년
제1101호 재무제표 표시		· 부채의 유동/비유동 분류에 대한 요구사항 명확화 - 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미 - 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재 - 기업의 연기할 수 있는 권리 행사가가능성은 유동성 분류에 영향 없음.	'23년
2018-2020 연차개선	제1101호 한국채택국제회계기준의 최초 채택	· 기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정 · 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용	'22년
	제1109호 금융상품	· 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른 지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료 범위 명확화 · 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함	'22년
	제1116호 리스	· 기준서 제1116호 사례13에서 리스개량변제액에 대한 내용 삭제	-

연결실체는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 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 재 측정하지 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 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분변동은 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 지배력상실 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 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.

(2) 외화

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(이하 "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 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 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) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융자산 또는 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익공정가치측정채무상품, 기타포괄손익공정가치측정지분상품 또는 당기손익공정가치측정금융자산으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정 되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금 흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부 채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간 가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특정)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약 상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도 상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

구 분	내 용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적으로 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 신용공여일(매출채권 90일, 기타채권 60일)을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반

- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합
니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하
고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당
자산을 제거합니다. 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의시기와 금액을
개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 3년 이상
연체되는 경우에 장부금액을 제각합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것
이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의
회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법을 적용하여 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가
및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품
이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배
부하고 있습니다.

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

(7) 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 상각 하고 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 결정 되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
금 형	4년
기계장치	8년
비 품	5년

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금

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

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 사업권(고객관계) 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	10년
기타무형자산	5년

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 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 현금창출단위 별로 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.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 다른 자산부채와 구분하여 각각 '사용권자산'과 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 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.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 26.(4)에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 부문정보

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문으로 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 부문별 수익에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당 기	전 기
IT부문	-	1,194,862
아미노산부문	3,864,917	2,799,094
원료의약품부문	13,785,850	14,986,440
합 계	17,650,767	18,980,396

(2) 부문별 자산 및 부채에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당기말		전기말	
	자 산(*1)	부 채(*2)	자 산(*1)	부 채(*2)
IT부문	-	-	-	-
아미노산부문	6,499,177	2,326,692	4,228,557	4,046,144
원료의약품부문 등	23,941,935	2,767,190	23,773,891	481,127
합 계	30,441,112	5,093,882	28,002,448	4,527,271

(*1) 자산은 주로 재고자산과 유·무형자산으로 구성되어 있습니다.

(*2) 부채는 예수금으로 계상된 상환의무가 있는 정부보조금과 매입채무 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객	당 기	전 기
아미노산부문		
고객 A	3,786,321	2,414,826
원료의약품부문 등		
고객 B	5,045,900	4,214,140
고객 C	1,712,200	2,191,000
소 계	6,758,100	6,405,140
합 계	10,544,421	8,819,966

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같이 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	12	13
보통예금	5,417,996	7,459,506
외화예금	3,162,324	681,154
합 계	8,580,332	8,140,673

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,748,710	4,038,966
차감: 대손충당금	(12,211)	(12,995)
매출채권(순액)	4,736,499	4,025,971

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체의 매출은 해당 신용한도 내에서만 발생합니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 연결실체는 약정상 회수기일로부터 90일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다.

연결실체는 신용위험을 관리하기 위해 일부 거래처에 대하여 담보를 설정하거나 보증금을 제공받고 있습니다.

연결실체는 개별적으로 관리를 요하는 채권(예: 소송에 연루된 채권)이나 부도거래처에 대한 채권은 손상된 채권으로 보고 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 그외 매출채권은 집합적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,736,499	-	4,025,971	-
3개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과	12,211	12,211	12,995	12,995
합 계	4,748,710	12,211	4,038,966	12,995

2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,995	12,549
제각	-	-
환율변동효과	(784)	446
기말금액	12,211	12,995

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 한편, 신규거래처와 거래를 하는 경우에 경영진은 거래처의 신용위험을 충분히 평가하고 있으며, 이러한 신용평가는 매년 검토되고 있습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 매출채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

7. 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	1,802,553	1,100,000	1,888,598	1,100,000
차감: 대손충당금	(1,791,216)	(1,100,000)	(1,877,261)	(1,100,000)
미수금	1,723,272	-	1,761,192	-
차감: 대손충당금	(1,723,141)	-	(1,750,579)	-
미수수익	71,865	-	99,204	-
차감: 대손충당금	(29,918)	-	(29,918)	-
보증금	-	224,585	-	224,422
합 계	53,415	224,585	91,236	224,422

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체의 기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 단기대여금은 1년을 적용하고 있습니다. 연결실체는 약정상 회수기일로부터 60일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다. 다만, 단기대여금의 경우 약정상 회수기일이 1년을 초과하지 않더라도 개별 채무자의 연체유무 및 재무상황 등을 종합적으로 고려하여 손상을 판단하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래				
대여금	11,337	-	11,337	-
미수금	131	-	1,306,058	1,295,446
미수수익	41,947	-	69,287	-
보증금	224,585	-	224,422	-
소 계	278,000	-	1,611,104	1,295,446
2개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과				
대여금	2,891,216	2,891,216	2,977,261	2,977,261
미수금	1,723,141	1,723,141	458,748	458,748
미수수익	29,918	29,918	29,918	29,918
소 계	4,644,275	4,644,275	3,465,927	3,465,927
합 계	4,922,275	4,644,275	5,077,031	4,761,373

2) 당기 및 전기 중 기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	2,977,261	1,750,579	29,918	4,757,758
(+)손상차손 인식금액	(86,045)	(21,638)	-	(107,683)
환율변동효과	-	(5,800)	-	(5,800)
기말금액	2,891,216	1,723,141	29,918	4,644,275

② 전기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	2,928,322	1,734,972	29,918	4,693,212
(+)손상차손 인식금액	48,940	12,307	-	61,247
환율변동효과	-	3,299	-	3,299
기말금액	2,977,262	1,750,578	29,918	4,757,758

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 기타채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	29,256	42,155	88,992	19,175
차감: 대손충당금	(24,691)	(4,005)	(26,275)	(4,005)
선급비용	1,049	-	961	-
합 계	5,614	38,150	63,678	15,170

9. 기타유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	16,500,000	16,300,000
당기손익공정가치측정금융자산	302,623	303,530
합 계	16,802,623	16,603,530

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다. 1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	303,530	300,000	2,623	(303,530)	302,623

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	-	300,000	3,530	-	303,530
기타파생결합사채	-	300,000	2,244	(302,244)	-
합 계	-	600,000	5,774	(302,244)	303,530

10. 재고자산

(1) 연결실체는 재고자산의 순실현가치가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	3,125,059	(1,852,096)	1,272,963	2,816,286	(1,996,385)	819,901
상품	424,981	-	424,981	1,239,305	-	1,239,305
저장품	5,798,950	(5,798,950)	-	5,798,950	(5,798,950)	-
재공품	876,268	(391,789)	484,479	707,863	(497,384)	210,479
제품	3,196,720	(276,282)	2,920,438	1,399,551	(160,925)	1,238,626
합 계	13,421,978	(8,319,117)	5,102,861	11,961,955	(8,453,644)	3,508,311

(2) 당기와 전기에 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	10,799,456	12,152,051
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
재고자산평가충당금환입	(367,788)	(176,299)
합 계	10,664,929	15,686,943

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	시설장치	합 계
취득원가	153,258	582,415	3,842,358	96,050	2,147,524	4,826	6,826,431
감가상각누계액	-	(43,077)	(3,842,358)	(91,656)	(1,883,413)	(4,826)	(5,865,330)
정부보조금	-	-	-	-	(39,461)	-	(39,461)
장부금액	153,258	539,338	-	4,394	224,650	-	921,640

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	시설장치	합 계
취득원가	100,005	411,915	3,842,358	90,975	2,029,582	5,136	6,479,971
감가상각누계액	-	(27,452)	(3,842,358)	(90,975)	(1,830,754)	(5,136)	(5,796,675)
정부보조금	-	-	-	-	(67,763)	-	(67,763)
장부금액	100,005	384,463	-	-	131,065	-	615,533

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533
취득액	53,253	170,500	5,170	133,000	361,923
감가상각비	-	(15,625)	(776)	(39,415)	(55,816)
기말금액	153,258	539,338	4,394	224,650	921,640

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	398,194	11	120,653	618,863
취득액	-	-	-	100,000	100,000
감가상각비	-	(13,731)	(11)	(89,588)	(103,330)
기말금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 정부보조금

연결실체는 산업통상자원부가 국책과제로 추진중인 세계시장 선점 10대 핵심소재 개발사업인 바이오메디컬과제의 총괄주관기업 및 아미노산세부과제의 주관기업으로 선정되어 2010년 9월 1일 부터 2019년 3월 31일까지 지원을 받았습니다.

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각비와 상계된 정부보조금은 각각 28,301천원과 45,846천원이며, 연결실체는 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	6,397,170	19,210,586	41,549,415
감가상각누계액	(4,253,296)	(1,050,523)	-	(133,986)	(5,437,805)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(6,397,170)	(16,612)	(16,992,903)
장부금액	58,719	-	-	19,059,988	19,118,707

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	6,397,170	19,204,266	41,543,095
감가상각누계액	(4,242,518)	(1,050,523)	-	(132,452)	(5,425,493)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(6,397,170)	(16,612)	(16,992,903)
장부금액	69,497	-	-	19,055,202	19,124,699

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	69,497	19,055,202	19,124,699
외부취득액	-	6,320	6,320
상각비	(10,778)	(1,534)	(12,312)
기말금액	58,719	19,059,988	19,118,707

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	74,072	19,056,642	19,130,714
외부취득액	5,973	-	5,973
상각비	(10,548)	(1,440)	(11,988)
기말금액	69,497	19,055,202	19,124,699

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 1,988,033 천원과 1,793,000천원이며 경상개발비와 연구 활동 관련 인원의 인건비, 연구소의 임차료, 감가상각비(연구장비의 감가상각비) 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말	잔여상각기간
기타무형자산	사업권(고객관계)	19,000,000	19,000,000	비한정(*)
	회원권	54,721	54,721	

(*) 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(5) 연결실체는 매년 비한정내용연수무형자산인 원료의약품 사업권(고객관계)에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 비한정내용연수무형자산을 포함한 원료의약품부문 현금창출단위에서 얻을 것으로 기대되는 미래현금흐름을 평가기준일 현재의 가치로 할인하는 방법을 사용하였습니다. 당기와 전기 중 평가에 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정	
	당 기	전 기
할인율	18.38%	16.68%
영구성장율	0%	0%

현금흐름은 원료의약품사업의 본질에 근거하여 과거경험, 실제 영업결과 그리고 연결실체의 5개년 사업계획에 따라 추정하였습니다. 이후 기간의 현금흐름은 고정된 성장률을 사용하여 추정 하였습니다. 이러한 성장률은 연결실체의 사업부문이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 아니합니다.

손상검사 결과 회수가능액은 장부금액을 초과할 것으로 추정합니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 사무실, 차량운반구, 비품 등 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 사무실 리스의 경우 전기 이전에 계약이 체결되었으며, 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 1년 또는 2년마다 재협상됩니다. 차량운반구의 경우 일반적으로 4년간 리스하고 있습니다.

연결실체는 비품 및 장비 등을 1년 미만에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기 리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
건물	617,842	757,621
차량운반구	45,670	64,731
합 계	663,512	822,352

② 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기초장부금액	757,621	64,731	822,352
상각	(139,779)	(19,061)	(158,840)
기말장부금액	617,842	45,670	663,512
취득원가	897,399	76,243	973,642
상각누계액	(279,557)	(30,573)	(310,130)

- 전기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	-	897,399
기초장부금액	897,399	-	897,399
취득및자본적지출	-	76,244	76,244
상각	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기말장부금액	757,621	64,731	822,352
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)

2) 리스부채

① 당기말 및 전기말 현재 당사가 리스계약에 의하여 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	156,135	524,020	680,155	152,330	680,155	832,485

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기초	지급	이자비용	당기말
리스부채	832,485	(171,600)	19,270	680,155

- 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	지급	이자비용	전기말
리스부채	897,399	76,244	(163,490)	22,332	832,485

③ 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	171,599	15,464	156,135
1년 초과 2년 이내	171,599	11,562	160,037
2년 초과	378,755	14,772	363,983
합 계	721,953	41,798	680,155

3) 당기 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.81~2.65%입니다.

4) 당기 및 전기 중 리스로 인해 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 이자비용	19,270	22,332
사용권자산 감가상각비	158,840	151,291
단기리스와 관련된 비용	9,903	28,282
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스와 관련된 비용	18,560	17,090
합 계	206,573	218,995

5) 당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 200,063천원입니다. 리스부채의 상환금액은 171,600천원이며, 단기리스 및 소액자산리스와 관련된 현금유출은 각각 9,903천원 및 18,560천원입니다.

6) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 628백만원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

연결실체가 리스제공자로서 제공하는 중요한 리스계약은 없습니다.

15. 공정가치측정지분상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	700,801	700,801
(주)지아이이노베이션	40,000	0.26%	500,000	800,000	800,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	934,532	0.85%	2,519,940	2,336,330	2,336,330
ARDG(*)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			5,816,602	3,837,131	3,837,131

(*) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

2) 전기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	1,368,802	1,368,802
(주)지아이이노베이션(*1)	40,000	0.30%	500,000	500,000	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	462,189	0.98%	3,226,079	2,611,368	2,611,368
ARDG(*2)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			6,522,741	4,480,170	4,480,170

(*1) 전기 중 (주)지아이이노베이션이 발행한 지분증권 40,000주를 취득하였습니다.

(*2) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품						
(주)매일방송	1,368,802	-	-	(668,001)	-	700,801
(주)지아이이노베이션	500,000	-	-	300,000	-	800,000
당기손익공정가치측정금융자산						
티웨이항공	2,611,368	905,989	(997,417)	-	(183,610)	2,336,330

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	1,504,002	-	(135,200)	-	1,368,802
(주)지아이이노베이션	-	500,000	-	-	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	3,457,174	-	-	(845,806)	2,611,368

16. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말				전기말
	주요영업활동	소재지	결산월	소유지분율	소유지분율
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	12월	100%	100%
Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	12월	100%	100%

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,112	93,602	-	-	5,420
Ream Park Co., Ltd.	1,308	5,117,840	-	76	328,322

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,697	99,607	-	-	(3,083)
Ream Park Co., Ltd.	1,318	5,446,172	-	(38)	(186,736)

17. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	주요영업활동	소재지	소유지분율	장부금액	장부금액
Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%	-	-
PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%	-	-
PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%	-	-

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 없습니다.

(3) Ream Power Co., Ltd.는 당기말 현재 동 회사의 내부사정으로 인하여 최근의 요약재무정보를 입수하지 못하였으므로 표기하지 아니하였습니다. 또한, PNTV Corporation, PT. Alogics Mandiri Coal은 당기말 현재 폐업상태로 입수가 가능한 최근의 요약재무정보가 없어 표기하지 아니하였습니다. 동 주식은 과거 전액 손상처리하였으며, 대여금에 대하여도 전액 충당금을 설정하였습니다.

18. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,578,273	2,693,562

연결실체의 재화구입에 대한 평균지급기일은 60일입니다.

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금(*)	887,856	73,300
미지급비용	160,782	47,867
합 계	1,048,638	121,167

(*) 전기 중 WPM(WPM: World Premier Materials) 사업이 종료하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

20. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	1,000,000	1,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)매일방송(*)	1.70%	1,000,000	1,000,000

(*) (주)매일방송의 종편사업컨소시엄에 참여하기 위한 투자금 납입을 위하여, 연결실체의 자체자금 조달시점까지 (주)매일방송에서 일시적으로 자금을 대여받은 금액입니다. 연결실체가 변제하지 못할 경우 지배기업의 대표이사가 승계하는 조건입니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
예수금	239,833	1,221,566
선수금	5,280	1,760
부가세예수금	18,479	51,501
합 계	263,592	1,274,827

22. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수권주식수	액면가액	발행주식수		자본금	
			당기말	전기말	당기말	전기말
보통주	250,000,000주	100	87,826,844주	87,826,844주	8,782,684,400	8,782,684,400

23. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	118,391,131	118,391,131
자기주식처분이익	481,378	481,378
기타자본잉여금	(472,324)	(472,324)
합 계	118,400,185	118,400,185

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익	(1,104,743)	(670,742)
해외사업환산손익	371,445	371,282
합 계	(733,298)	(299,460)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(670,742)	(535,542)
기타포괄손익공정가치측정지분상품의 평가손익	(434,001)	(135,200)
기말금액	(1,104,743)	(670,742)

25. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(72,891,706)	(75,031,672)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(75,031,672)	(73,830,829)
기업회계기준서 제1109호 최초적용에 따른 조정		-
지배기업 당기순이익(손실)	2,139,966	(1,200,843)
기말금액	(72,891,706)	(75,031,672)

26. 수익

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 아미노산제품판매와 원료의약품판매입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	17,650,767	18,980,396

(2) 수익 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국 내	13,791,310	16,181,302
해 외	3,859,457	2,799,094
합 계	17,650,767	18,980,396
주요 수익 구분		
제품매출	3,857,650	2,796,691
상품매출	13,793,117	16,183,705
합 계	17,650,767	18,980,396
수익인식 시기		
한 시점에 이행	17,650,767	18,980,396

(3) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약 관련 자산 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산		
수취채권	4,748,710	4,038,966
부채		
기타계약부채(*)	5,280	1,760

(*) 기타계약부채는 고객과의 계약에서 선수취한 부채금액입니다. 보고기간말 이후 1년 이내 수익으로 인식될 것으로 예상됩니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품및상품 판매매출	아미노산 제품 및 원료의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
용역매출	당사는 연구조사용역을 제공하고 수익으로 인식하고 있습니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한 시점에 이행되어 수익으로 인식합니다.

27. 매출원가
 당기 및 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가		
기초제품재고액	1,238,627	791,021
당기제품제조원가	3,908,425	6,484,091
타계정으로대체액	(48,468)	(270,760)
기말제품재고액	(2,920,438)	(1,238,627)
소 계	2,178,146	5,765,725
상품매출원가		
기초상품재고액	1,239,305	523,109
당기상품매입액	7,668,795	10,637,414
타계정으로대체액	3,664	-
기말상품재고액	(424,981)	(1,239,305)
소 계	8,486,783	9,921,218
합 계	10,664,929	15,686,943

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,680,044	2,324,166
퇴직급여	155,980	168,729
복리후생비	226,808	221,231
여비교통비	56,765	136,660
소모품비	25,114	18,257
통신비	6,354	7,440
보험료	1,689	2,323
임차료	32,149	30,807
접대비	22,612	46,045
운반비	30,548	27,226
지급수수료	507,647	403,138
도서인쇄비	50,740	48,389
교육훈련비	13,792	20,770
경상개발비	339,659	226,214
세금과공과	19,889	17,801
차량유지비	10,867	27,532
광고선전비	45,198	9,099
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타판매비와관리비	56,921	52,056
합 계	4,509,742	4,054,492

29. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	62,120	112,081
외화환산이익	155	62,429
기타의대손충당금환입	107,683	-
잡이익	339,615	253
소 계	509,573	174,763
기타영업외비용		
기타의대손상각비	-	61,247
외환차손	121,163	15,871
외화환산손실	300,840	22,687
기부금	11,390	10,000
잡손실	32	8,222
소 계	433,425	118,027
순기타영업외손익	76,148	56,736

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익	264,599	388,598
금융비용	742,877	885,138
순금융손익	(478,278)	(496,540)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 및 금융기관예치금 이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
합 계	264,599	388,598

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금	17,046	17,000
리스부채	19,270	22,332
소 계	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
합 계	742,877	885,138

(4) 당기 및 전기의 금융상품 범주별로 분석한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	254,857	-
당기손익공정가치측정금융자산	9,742	706,561
상각후원가측정금융부채	-	36,316
합 계	264,599	742,877

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	382,824	-
당기손익공정가치측정금융자산	5,774	845,806
상각후원가측정금융부채	-	39,332
합 계	388,598	885,138

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	6,476,550	6,476,550
사용된 원재료	-	1,947,022	1,947,022
감가상각비	214,655	-	214,655
무형자산상각비	12,311	-	12,311
외주가공비	-	2,241,357	2,241,357
급 여	2,680,044	-	2,680,044
지급수수료	507,647	-	507,647
복리후생비	226,808	-	226,808
기타비용	868,277	-	868,277
합 계	4,509,742	10,664,929	15,174,671

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	9,068,160	9,068,160
사용된 원재료	-	5,245,707	5,245,707
감가상각비	254,621	-	254,621
무형자산상각비	11,988	-	11,988
외주가공비	-	1,360,709	1,360,709
급 여	2,324,166	-	2,324,166
지급수수료	403,138	-	403,138
복리후생비	221,231	-	221,231
기타비용	839,348	12,367	851,715
합 계	4,054,492	15,686,943	19,741,435

32. 법인세수익

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 법인세	(66,000)	-
법인세수익	(66,000)	-

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,073,967	(1,200,843)
적용세율에 따른 법인세(*)	456,256	(264,185)
조정사항:		
영구적차이	19,926	74,717
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(738,949)	(297,148)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금으로 인한 효과	196,767	486,616
법인세수익	(66,000)	-

(*) 법인세비용차감전순손익에 세율(22%)을 적용하여 산출한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가이익	300,000	(66,000)	234,000	-	-	-
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가손실	(668,001)	-	(668,001)	(135,200)	-	(135,200)
합 계	(368,001)	(66,000)	(434,001)	(135,200)	-	(135,200)

(4) 당기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)은 없습니다. 이는 이연법인세자산의 실현가능성을 검토한 결과, 향후 과세소득에 대한 미래 법인세 절감효과의 실현여부가 불확실하여 가산할 일시적차이 한도내에서 차감할 일시적차이를 인식한 결과입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	25,977,123	29,032,526
세무상결손금	43,139,351	47,805,815

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	5,560,857
1 ~ 2년	3,608,014	-
2 ~ 3년	28,467,159	3,608,015
3년 초과	11,064,178	38,636,943
합 계	43,139,351	47,805,815

33. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,139,966,585	(1,200,842,749)
가중평균유통보통주식수	87,826,844주	87,826,844주
기본주당손익	24	(14)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재의 발행보통주식수와 동일합니다.

(3) 연결실체는 당기 및 전기에 회석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로, 회석주당손익을 별도로 계산하지 않았습니다.

34. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	302,623	-	302,623
지분증권	-	2,336,330	1,500,801	3,837,131
소 계	-	2,638,953	1,500,801	4,139,754
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,580,332	-	-	8,580,332
매출채권	4,736,499	-	-	4,736,499
기타채권	278,000	-	-	278,000
기타유동금융자산	16,500,000	-	-	16,500,000
소 계	30,094,831	-	-	30,094,831
합 계	30,094,831	2,638,953	1,500,801	34,234,585

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	303,530	-	303,530
지분증권	-	2,611,368	1,868,802	4,480,170
소 계	-	2,914,898	1,868,802	4,783,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,140,673	-	-	8,140,673
매출채권	4,025,971	-	-	4,025,971
기타채권	315,658	-	-	315,658
기타유동금융자산	16,300,000	-	-	16,300,000
소 계	28,782,302	-	-	28,782,302
합 계	28,782,302	2,914,898	1,868,802	33,566,002

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	3,578,273
기타금융부채	1,048,638
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	680,155
합 계	6,307,066

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	2,693,562
기타금융부채	121,167
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	832,485
합 계	4,647,214

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

(3) 공정가치의 측정

1) 당기말 및 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330	302,623	-	2,638,953
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	-	1,500,801	1,500,801
전기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,611,368	303,530	-	2,914,898
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	-	1,868,802	1,868,802

2) 당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
주가연계 파생결합사채	302,623	시장접근법	주가지수

3) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 가치평가 기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
지분증권	700,801	현금흐름할인모형	할인율 7.83%	할인율 증가 시 공정가치 감소
			성장율 0%	-
지분증권	800,000	시장접근법	시장거래가격	-

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	6,570,658	5,922,039
자본총계	53,557,865	51,851,737
부채비율	12.27%	11.42%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법은 주석3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

금융상품과 관련하여 연결실체는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

2) 외화위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산과 화폐성부채의 환산 후 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자 산	현금및현금성자산	3,162,324	681,154
	매출채권	337,984	617,628
	기타채권	1,768,911	1,786,179
	합 계	5,269,219	3,084,961
부 채	매입채무	3,590	-

연결실체의 환율변동위험은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

법인세차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동 효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 외화에 대한 원화 환율변동이 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
외화자산	263,281	(263,281)	154,248	(154,248)

3) 이자율위험

연결실체는 고정이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 변동이자율로 자금을 차입 시, 이자율 위험에 노출될 수 있으며 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융자산(부채)의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	16,500,000	16,300,000
금융부채	(1,000,000)	(1,000,000)
합 계	15,500,000	15,300,000
변동이자율:		
금융자산	302,623	303,530

② 고정이자율 금융자산(부채)의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세효과 반영 전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자율 금융자산	3,026	(3,026)	3,035	(3,035)

4) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있으며 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 연결재무제표에 계상되어 있는 매출채권과 기타채권에 기대되는 예상손실은 없습니다. 상세한 정보는 주석 6 및 주석 7에 공시되어 있습니다.

5) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	3,578,273	3,578,273	3,578,273	-
기타금융부채	1,048,638	1,048,638	1,048,638	-
리스부채(*)	680,155	721,953	171,599	550,354
단기차입금	1,000,000	1,009,827	1,009,827	-
합 계	6,307,066	6,358,691	5,808,337	550,354

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	2,693,562	2,693,562	2,693,562	-
기타금융부채	121,167	121,167	121,167	-
리스부채(*)	832,485	893,552	171,599	721,953
단기차입금	1,000,000	1,009,874	1,009,874	-
합 계	4,647,214	4,718,155	3,996,202	721,953

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고)

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체 내의 거래와 채권 및 채무 등의 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었으며, 연결실체의 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%

연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 최대주주인 (주)삼오제약이 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자간의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당 기		전 기	
			매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출	3,786,321	-	2,414,826	-
		매입	-	7,910,455	-	9,936,907
		외주가공비	-	1,495,983	-	973,618
		기타	-	148,235	-	114,138
합 계			3,786,321	9,554,673	2,414,826	11,024,663

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,427,261	(86,045)	1,341,216
		대손충당금	(1,427,261)	86,045	(1,341,216)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,378,321	48,940	1,427,261
		대손충당금	(1,378,321)	(48,940)	(1,427,261)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당기말		전기말	
			채 권	채 무	채 권	채 무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출채권	325,772	-	617,628	-
		매입채무	-	3,136,517	-	2,537,708
		미지급금	-	33,707	-	2,031
		임차보증금	30,000	-	30,000	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.(*)	미수금	337,280	-	358,918	-
		대손충당금	(337,280)	-	(358,918)	-
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,341,216	-	1,427,261	-
		대손충당금	(1,341,216)	-	(1,427,261)	-
기타	우리사주조합(*2)	단기대여금	11,337	-	11,337	-
기타	주요 경영진	임차보증금	190,000	-	220,000	-
합 계			557,109	3,170,224	878,965	2,539,739

(*1) 연결실체는 해외 관계회사인 Ream Power Co., Ltd.에 유형자산을 매각 후 회수되지 않은 금액 USD 310,000에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 임직원에게 우리사주조합의 주식납입대금 등을 지원하기 위하여 단기대여금을 대여하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액 및 이자비용과 당기 말과 전기말 현재 연결재무제표에 인식한 리스부채는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	12,611	436,341
기타	주요경영진	66,407	5,527	197,174
합 계		151,751	18,138	633,515

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	14,511	509,073
기타	주요경영진	66,407	6,969	258,055
합 계		151,751	21,480	767,128

(6) 당기말 현재 (주)매일방송의 주식취득 관련 단기차입금 10억원에 대하여 우선 변제는 연결실체가 하며 연결실체가 변제하지 못할 경우 지배기업의 대표이사가 승계합니다.

(7) 당기 및 전기 중 당사 활동의 계획, 지휘 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 임원들(이하 "주요 경영진")에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	455,022	500,000

37. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보금액
DB손해보험(주)	단체상해보험	6,879,000

(3) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(4) 연결실체가 상품으로 판매하고 있는 원료의약품은 최대주주인 (주)삼오제약으로부터 공급받는 매입계약을 체결하고 있습니다. 매입처로부터의 공급이 원활하게 유지되지 못할 경우 연결실체의 재무 및 사업안정성에 영향을 받을 수 있습니다.

38. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익(손실)	2,139,967	(1,200,843)
II. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,503,944	4,946,872
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타의대손상각비	-	61,247
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
외화환산손실	300,840	22,687
이자비용	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
III. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(806,225)	(627,326)
법인세수익	66,000	-
외화환산이익	155	62,429
재고자산평가충당금환입	367,788	176,299
이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
기타의대손충당금환입	107,683	-
IV. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,346,977)	161,924
매출채권의 감소(증가)	(716,593)	644,060
미수금의 감소(증가)	10,481	67,141
선급금의 감소(증가)	50,428	(54,960)
선급비용의 감소(증가)	(88)	636
장기선급금의 감소(증가)	(3,700)	1,345
재고자산의 감소(증가)	(1,460,023)	(1,913,181)
매입채무의 증가(감소)	884,945	1,562,471
미지급금의 증가(감소)	23,263	29,217
미지급비용의 증가(감소)	95,869	(64,912)
선수금의 증가(감소)	3,520	1,760
예수금의 증가(감소)	(202,148)	(162)
부가세예수금의 증가(감소)	(32,768)	(111,491)
장기예치보증금의 감소(증가)	(163)	-
V. 영업에서 창출된 현금(I + II + III + IV)	1,490,709	3,280,627

39. 비현금거래

당기 및 전기중 중요한 비현금거래는 없습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 24 기 2020.12.31 현재

제 23 기 2019.12.31 현재

제 22 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	35,323,408,325	32,490,026,381	31,896,472,190
현금및현금성자산	8,578,974,946	8,139,303,291	11,675,537,403
매출채권	4,736,498,530	4,025,970,985	4,675,711,812
기타유동채권	53,415,633	91,236,436	152,403,121
기타유동자산	5,581,232	63,643,222	9,319,254
기타유동금융자산	16,802,623,050	16,603,530,400	10,211,238,847
당기법인세자산	43,453,620	58,030,550	42,239,760
재고자산	5,102,861,314	3,508,311,497	5,130,021,993
비유동자산	24,803,725,495	25,282,345,277	24,961,092,210
기타비유동채권	224,584,680	224,422,000	233,824,000
기타비유동자산	38,149,533	15,170,489	16,515,246
유형자산	921,640,479	615,533,012	618,863,086
무형자산	19,118,707,449	19,124,698,609	19,130,714,278
사용권자산	663,512,478	822,351,606	
기타포괄손익공정가치측정지분상품	1,500,800,876	1,868,801,711	1,504,001,880
당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330,000	2,611,367,850	3,457,173,720
종속기업및관계기업투자자산			
자산총계	60,127,133,820	57,772,371,658	56,857,564,400
부채			
유동부채	6,042,687,589	5,237,680,526	2,474,637,120
매입채무	3,578,272,723	2,693,561,550	1,131,090,073
기타금융부채	1,048,638,388	121,166,727	155,417,333
단기차입금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
유동리스부채	156,135,128	152,329,553	
기타유동부채	259,641,350	1,270,622,696	188,129,714
비유동부채	524,019,714	680,154,842	1,192,386,538
비유동리스부채	524,019,714	680,154,842	

기타비유동부채			1,192,386,538
부채총계	6,566,707,303	5,917,835,368	3,667,023,658
자본			
자본금	8,782,684,400	8,782,684,400	8,782,684,400
기타불입자본	118,872,508,896	118,872,508,896	118,872,508,896
기타포괄손익누계액	(1,104,743,006)	(670,742,171)	(535,542,002)
결손금	(72,990,023,773)	(75,129,914,835)	(73,929,110,552)
자본총계	53,560,426,517	51,854,536,290	53,190,540,742
자본과부채총계	60,127,133,820	57,772,371,658	56,857,564,400

포괄손익계산서

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 22 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
매출액	17,650,767,018	18,980,396,221	18,449,736,217
매출원가	10,664,928,752	15,686,942,974	11,366,104,359
매출총이익	6,985,838,266	3,293,453,247	7,083,631,858
판매비와관리비	4,509,741,587	4,054,491,527	2,903,371,583
영업이익(손실)	2,476,096,679	(761,038,280)	4,180,260,275
기타영업외수익	817,650,427	350,031,183	4,562,538,746
기타영업외비용	741,577,992	293,256,671	1,265,659,600
금융수익	264,598,680	388,597,911	522,268,146
금융비용	742,876,732	885,138,426	17,000,000
법인세비용차감전순이익(손실)	2,073,891,062	(1,200,804,283)	7,982,407,567
법인세비용(수익)	(66,000,000)		(13,904,017)
당기순이익(손실)	2,139,891,062	(1,200,804,283)	7,996,311,584
기타포괄손익	(434,000,835)	(135,200,169)	49,296,062
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익공정가치측정 지분상품평가손익	(434,000,835)	(135,200,169)	49,296,062
총포괄손익	1,705,890,227	(1,336,004,452)	8,045,607,646
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	24	(14)	91

자본변동표

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	결손금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(584,838,064)	(81,925,422,136)	45,144,933,096
당기순이익(손실)					7,996,311,584	7,996,311,584
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정 지분상품평가손익			49,296,062		49,296,062
2018.12.31 (기말자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(535,542,002)	(73,929,110,552)	53,190,540,742
2019.01.01 (기초자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(535,542,002)	(73,929,110,552)	53,190,540,742
당기순이익(손실)					(1,200,804,283)	(1,200,804,283)
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정 지분상품평가손익			(135,200,169)		(135,200,169)
2019.12.31 (기말자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(670,742,171)	(75,129,914,835)	51,854,536,290
2020.01.01 (기초자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(670,742,171)	(75,129,914,835)	51,854,536,290
당기순이익(손실)					2,139,891,062	2,139,891,062
기타포괄손익	기타포괄손익공정가치측정 지분상품평가손익			(434,000,835)		(434,000,835)
2020.12.31 (기말자본)		8,782,684,400	118,872,508,896	(1,104,743,006)	(72,990,023,773)	53,560,426,517

현금흐름표

제 24 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 23 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 22 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	1,768,180,927	3,603,796,697	4,558,111,574
당기순이익(손실)	2,139,891,062	(1,200,804,283)	7,996,311,584
당기순이익조정을 위한 가감	365,449,472	4,297,173,629	(2,570,193,159)
운전자본변동	(1,014,631,870)	184,257,843	(1,106,199,737)
이자의 수취	282,196,278	376,849,020	274,304,476
이자의 지급	(19,300,945)	(37,888,722)	(17,000,000)
법인세의 지급(환급)	14,576,930	(15,790,790)	(19,111,590)
투자활동현금흐름	(989,116,013)	(6,983,087,994)	(349,014,402)
당기손익공정가치측정금융자산의처분	785,115,796	302,243,835	
보증금의 회수		9,402,000	23,000,000
단기금융상품의 처분	27,511,628,937		
무형자산의 처분			73,636,363
단기금융상품의 취득	(27,711,628,937)	(6,088,761,153)	(146,571,982)
당기손익공정가치측정금융자산의취득	(1,205,988,830)	(600,000,000)	
기타포괄손익공정가치측정지분상품의취득		(500,000,000)	

토지의 취득	(53,253,209)		(49,836,827)
건물의 취득	(170,499,770)		(207,629,633)
기계장치의 취득	(133,000,000)	(100,000,000)	(23,300,000)
비품의 취득	(5,170,000)		
산업재산권의 취득		(5,972,676)	(18,312,323)
기타무형자산의 취득	(6,320,000)		
재무활동현금흐름	(152,329,553)	(141,157,489)	
리스부채의 지급	(152,329,553)	(141,157,489)	
현금및현금성자산의증감	626,735,361	(3,520,448,786)	4,209,097,172
기초현금및현금성자산	8,139,303,291	11,675,537,403	7,468,073,821
환율변동으로 인한 효과	(187,063,706)	(15,785,326)	(1,633,590)
기말현금및현금성자산	8,578,974,946	8,139,303,291	11,675,537,403

5. 재무제표 주석

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

제 23 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아미노로직스

1. 회사의 개요

주식회사 아미노로직스(이하 "당사"라 함)는 1997년 9월 3일 설립되어 전기·전자부품(전자 집적회로)의 설계, 제조, 판매 및 설계용역의 제공을 주요 사업으로 하였습니다. 2009년 9월 23일자 임시주주총회를 통하여 아미노산과 아미노산 유도체의 제조 및 판매업 등을 사업목적에 추가하고, 회사명을 기존 (주)에이로직스에서 (주)아미노로직스로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2009년 10월 액면가액 500원을 100원으로 주식 분할하였습니다.

한편, 당사는 벤처기업육성에관한특별조치법 제25조의 규정에 의거 연구개발투자자와 관련하여 2001년 8월 10일 중소기업청으로부터 벤처기업으로 확인 받았으며, 신기술과 관련하여 2021년 11월 2일까지 벤처기업임을 연장확인 받았습니다.

당사의 설립시 자본금은 1억원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 8,783백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)삼오제약	27,573,378	31.4
기 타	60,253,466	68.6
합 계	87,826,844	100.0

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 23일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익공정가치측정지분상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 사용가능성 및 평가방법
- 주석 14: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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 13: 무형자산 손상검사 - 회수가능액 추정의 주요 가정 및 기타무형자산 평가
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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. 당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 33: 금융상품

(4) 회계정책의 변경

① 신규 채택 제·개정 기준서

당사가 당기부터 채택한 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역 및 신규 적용의 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 영향
제1001호 재무제표 표시 제1008호 회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류	<ul style="list-style-type: none"> · 중요성에 대한 새로운 정의 제공 - 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다고 규정 · 중요성은 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 특정 정보가 갖는 성격 또는 규모에 의해 결정됨을 명확히 함. 	없음
제1103호 사업결합	<ul style="list-style-type: none"> · 사업의 정의 - 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함 (산출물이 필수적이지는 않음) · 취득한 활동과 자산의 집합이 사업에 해당하는지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트 도입 	없음

제1109호 금융상품 제1107호 금융상품: 공시	<ul style="list-style-type: none"> · 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 예외규정을 추가 · 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정 	없음
--------------------------------	---	----

② 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행일 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 중요한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 시기
제1116호 리스		· 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시	'21년
제1109호 금융상품 제1039호 금융상품: 인식과 측정 제1107호 금융상품: 공시 제1104호 보험계약 제1116호 리스		· 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 제정	'21년
제1103호 사업결합		<ul style="list-style-type: none"> · 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 방지 · 인식할 부채 중 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 "부담금"의 적용 범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외 사항 추가 · 우발자산은 취득일에 인식되지 않는다는 점 명확화 	'22년
제1016호 유형자산		· 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지	'22년
제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산		<ul style="list-style-type: none"> · 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함할 원가를 명확화 · 직접 관련된 원가 접근법 적용 - 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함 	'22년
제1101호 재무제표 표시		<ul style="list-style-type: none"> · 부채의 유동/비유동 분류에 대한 요구사항 명확화 <ul style="list-style-type: none"> - 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미 - 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재 - 기업의 연기할 수 있는 권리 행사가능성은 유동성 분류에 영향 없음. 	'23년
2018-2020 연차개선	제1101호 한국채택국제	· 기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도	'22년

	회계기준의 최초 채택	포함하도록 개정 · 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용	
	제1109호 금융상품	· 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른 지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료 범위 명확화 · 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함	'22년
	제1116호 리스	· 기준서 제1116호 사례13에서 리스개량변제액에 대한 내용 삭제	-

당사는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(이하 "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 비화폐성 외화항목은 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.

(3) 현금및현금성자산

당사는 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) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융자산 또는 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익공정가치측정채무상품, 기타포괄손익공정가치측정지분상품 또는 당기손익공정가치측정금융자산으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금 흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영 하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간 가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약 상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

구 분	내 용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거 하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적으로 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 신용공여일(매출채권 90일, 기타채권 60일)을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에

따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 3년 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법을 적용하여 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.

(7) 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 상각 하고 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 결정 되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
금 형	4년
기계장치	8년
비 품	5년

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 사업권(고객관계) 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	10년
기타무형자산	5년

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다 . 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 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 현금창출단위 별로 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.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 다만, 당사는 부동산리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 다른 자산부채와 구분하여 각각 '사용권 자산'과 '리스부채'로 표시하였습니다.

당사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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 보고기간 말에 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 것으로 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 25.(4)에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(19) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문으로 구분하였습니다. 각부문은 당사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 부문별 수익에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당 기	전 기
IT부문	-	1,194,862
아미노산부문	3,864,917	2,799,094
원료의약품부문	13,785,850	14,986,440
합 계	17,650,767	18,980,396

(2) 부문별 자산 및 부채에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당기말		전기말	
	자 산(*1)	부 채(*2)	자 산(*1)	부 채(*2)
IT부문	-	-	-	-
아미노산부문	6,499,177	2,326,692	4,228,557	4,046,144
원료의약품부문	23,941,935	2,767,190	23,773,891	481,127
합 계	30,441,112	5,093,882	28,002,448	4,527,271

(*1) 자산은 주로 재고자산과 유·무형자산으로 구성되어 있습니다.

(*2) 부채는 예수금으로 계상된 상환의무가 있는 정부보조금과 매입채무 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보
 당기 및 전기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객	당 기	전 기
아미노산부문		
고객 A	3,786,321	2,414,826
원료의약품부문 등		
고객 B	5,045,900	4,214,140
고객 C	1,712,200	2,191,000
소 계	6,758,100	6,405,140
합 계	10,544,421	8,819,966

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같이 구성되어있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,417,910	7,459,414
외화예금	3,161,065	679,889
합 계	8,578,975	8,139,303

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,736,499	4,025,971
차감: 대손충당금	-	-
매출채권(순액)	4,736,499	4,025,971

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사의 매출은 해당 신용한도 내에서만 발생합니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 당사는 약정상 회수기일로부터 90일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위해 일부 거래처에 대하여 담보를 설정하거나 보증금을 제공받고 있습니다.

당사는 개별적으로 관리를 요하는 채권(예: 소송에 연루된 채권)이나 부도거래처에 대한 채권은 손상된 채권으로 보고 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 그 외매출채권은 집합적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,736,499	-	4,025,971	-
3개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과	-	-	-	-
합 계	4,736,499	-	4,025,971	-

2) 당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 한편, 신규거래처와 거래를 하는 경우에 경영진은 거래처의 신용위험을 충분히 평가하고 있으며, 이러한 신용평가는 매년 검토되고 있습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 매출채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

7. 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	6,521,753	1,100,000	6,910,555	1,100,000
차감: 대손충당금	(6,510,416)	(1,100,000)	(6,899,218)	(1,100,000)
미수금	1,632,857	-	1,664,976	-
차감: 대손충당금	(1,632,726)	-	(1,654,364)	-
미수수익	155,972	-	188,708	-
차감: 대손충당금	(114,025)	-	(119,421)	-
보증금	-	224,585	-	224,422
합 계	53,415	224,585	91,236	224,422

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사의 기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 단기대여금은 1년을 적용하고 있습니다. 당사는 약정상 회수기일로부터 60일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다. 다만, 단기대여금의 경우 약정상 회수기일이 1년을 초과하지 않더라도 개별 채무자의 연체유무 및 재무상황 등을 종합적으로 고려하여 손상을 판단하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래				
대여금	11,337	-	11,337	-
미수금	131	-	1,306,058	1,295,446
미수수익	41,947	-	69,287	-
보증금	224,585	-	224,422	-
소 계	278,000	-	1,611,104	1,295,446
2개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과				
대여금	7,610,416	7,610,416	7,999,218	7,999,218
미수금	1,632,726	1,632,726	358,918	358,918
미수수익	114,025	114,025	119,421	119,421
소 계	9,357,167	9,357,167	8,477,557	8,477,557
합 계	9,635,167	9,357,167	10,088,661	9,773,003

2) 당기 및 전기 중 기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	7,999,218	1,654,364	119,421	9,773,003
(+)손상차손 환입금액(*)	(388,802)	(21,638)	(5,396)	(415,836)
기말금액	7,610,416	1,632,726	114,025	9,357,167

(*) 당기 중 인식된 손상차손환입은 모두 환율변동으로 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	7,778,080	1,642,057	116,352	9,536,489
(+)손상차손 인식금액(*)	221,138	12,307	3,069	236,514
기말금액	7,999,218	1,654,364	119,421	9,773,003

(*) 전기 중 인식된 손상차손은 모두 환율변동으로 발생하였습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 기타채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선금금	4,532	42,155	62,682	19,175
차감: 대손충당금	-	(4,005)	-	(4,005)
선급비용	1,049	-	961	-
합 계	5,581	38,150	63,643	15,170

9. 기타유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	16,500,000	16,300,000
당기손익공정가치측정금융자산	302,623	303,530
합 계	16,802,623	16,603,530

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	303,530	300,000	2,623	(303,530)	302,623

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	-	300,000	3,530	-	303,530
기타파생결합사채	-	300,000	2,244	(302,244)	-
합 계	-	600,000	5,774	(302,244)	303,530

10. 재고자산

(1) 당사는 재고자산의 순실현재가치가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	3,125,059	(1,852,096)	1,272,963	2,816,286	(1,996,385)	819,901
상품	424,981	-	424,981	1,239,305	-	1,239,305
저장품	5,798,950	(5,798,950)	-	5,798,950	(5,798,950)	-
재공품	876,268	(391,789)	484,479	707,863	(497,384)	210,479
제품	3,196,720	(276,282)	2,920,438	1,399,551	(160,925)	1,238,626
합 계	13,421,978	(8,319,117)	5,102,861	11,961,955	(8,453,644)	3,508,311

(2) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	10,799,456	12,152,051
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
재고자산평가충당금환입	(367,788)	(176,299)
합 계	10,664,929	15,686,943

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	합 계
취득원가	153,258	582,415	3,842,358	94,576	1,912,810	6,585,417
감가상각누계액	-	(43,077)	(3,842,358)	(90,182)	(1,648,698)	(5,624,315)
정부보조금	-	-	-	-	(39,462)	(39,462)
장부금액	153,258	539,338	-	4,394	224,650	921,640

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	합 계
취득원가	100,005	411,915	3,842,358	89,406	1,779,810	6,223,494
감가상각누계액	-	(27,452)	(3,842,358)	(89,406)	(1,580,982)	(5,540,198)
정부보조금	-	-	-	-	(67,763)	(67,763)
장부금액	100,005	384,463	-	-	131,065	615,533

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533
취 득	53,253	170,500	5,170	133,000	361,923
감가상각비(*)	-	(15,625)	(776)	(39,415)	(55,816)
기말금액	153,258	539,338	4,394	224,650	921,640

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	398,194	11	120,653	618,863
취 득	-	-	-	100,000	100,000
감가상각비(*)	-	(13,731)	(11)	(89,588)	(103,330)
기말금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 정부보조금

당사는 산업통상자원부가 국책과제로 추진중인 세계시장 선점 10대 핵심소재 개발사업인 바이오메디컬과제의 총괄주관기업 및 아미노산세부과제의 주관기업으로 선정되어 2010년 9월 1일 부터 2019년 3월 31일까지 지원을 받았습니다.

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각비와 상계된 정부보조금은 각각 28,301천원과 45,846천원이며, 당사는 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	2,145,952	19,210,586	37,298,197
감가상각누계액	(4,253,296)	(1,050,523)	-	(133,986)	(5,437,805)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(2,145,952)	(16,612)	(12,741,685)
장부금액	58,719	-	-	19,059,988	19,118,707

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	2,145,952	19,204,266	37,291,877
감가상각누계액	(4,242,518)	(1,050,523)	-	(132,452)	(5,425,493)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(2,145,952)	(16,612)	(12,741,685)
장부금액	69,497	-	-	19,055,202	19,124,699

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	69,497	19,055,202	19,124,699
외부취득액	-	6,320	6,320
상각비	(10,778)	(1,534)	(12,312)
기말금액	58,719	19,059,988	19,118,707

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	74,072	19,056,642	19,130,714
외부취득액	5,973	-	5,973
상각비	(10,548)	(1,440)	(11,988)
기말금액	69,497	19,055,202	19,124,699

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 1,988,033 천원과 1,793,000천원이며 경상개발비와 연구 활동 관련 인원의 인건비, 연구소의 임차료, 감가상각비(연구장비의 감가상각비) 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말	잔여상각기간
기타무형자산	사업권(고객관계)	19,000,000	19,000,000	비한정(*)
	회원권	54,721	54,721	

(*) 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(5) 당사는 매년 비한정내용연수무형자산인 원료의약품 사업권(고객관계)에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 비한정내용연수무형자산을 포함한 원료의약품부문 현금 창출단위에서 얻을 것으로 기대되는 미래현금흐름을 평가기준일 현재의 가치로 할인하는 방법을 사용하였습니다. 당기와 전기 중 평가에 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정	
	당 기	전 기
할인율	18.38%	16.68%
영구성장률	0%	0%

현금흐름은 원료의약품사업의 본질에 근거하여 과거경험, 실제 영업결과 그리고 당사의 5개년 사업계획에 따라 추정하였습니다. 이후 기간의 현금흐름은 고정된 성장률을 사용하여 추정 하였습니다. 이러한 성장률은 당사의 사업부문이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

손상검사 결과 회수가능액은 장부금액을 초과할 것으로 추정합니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실, 차량운반구, 비품 등 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 사무실 리스의 경우 전기 이전에 계약이 체결되었으며, 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 1년 또는 2년마다 재협상됩니다. 차량운반구의 경우 일반적으로 4년간 리스하고 있습니다.

당사는 비품 및 장비 등을 1년 미만에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
건물	617,842	757,621
차량운반구	45,670	64,731
합 계	663,512	822,352

② 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기초장부금액	757,621	64,731	822,352
상각	(139,779)	(19,061)	(158,840)
기말장부금액	617,842	45,670	663,512
취득원가	897,399	76,243	973,642
상각누계액	(279,557)	(30,573)	(310,130)

- 전기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	-	897,399
기초장부금액	897,399	-	897,399
취득및자본적지출	-	76,244	76,244
상각	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기말장부금액	757,621	64,731	822,352
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)

2) 리스부채

① 당기말 및 전기말 현재 당사가 리스계약에 의하여 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	156,135	524,020	680,155	152,330	680,155	832,485

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기초	지급	이자비용	당기말
리스부채	832,485	(171,600)	19,270	680,155

- 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	지급	이자비용	전기말
리스부채	897,399	76,244	(163,490)	22,332	832,485

③ 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	171,599	15,464	156,135
1년 초과 2년 이내	171,599	11,562	160,037
2년 초과	378,755	14,772	363,983
합 계	721,953	41,798	680,155

3) 당기 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.81~2.65%입니다.

4) 당기 및 전기 중 리스로 인해 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 이자비용	19,270	22,332
사용권자산 감가상각비	158,840	151,291
단기리스와 관련된 비용	9,903	28,282
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스와 관련된 비용	18,560	17,090
합 계	206,573	218,995

5) 당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 200,063천원입니다. 리스부채의 상환금액은 171,600천원이며, 단기리스 및 소액자산리스와 관련된 현금유출은 각각 9,903천원 및 18,560천원입니다.

6) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 628백만원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

당사가 리스제공자로서 제공하는 중요한 리스계약은 없습니다.

15. 공정가치측정지분상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	700,801	700,801
(주)지아이이노베이션	40,000	0.26%	500,000	800,000	800,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	934,532	0.85%	2,519,940	2,336,330	2,336,330
ARDG(*)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			5,816,602	3,837,131	3,837,131

(*) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

2) 전기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	1,368,802	1,368,802
(주)지아이이노베이션(*1)	40,000	0.30%	500,000	500,000	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	462,189	0.98%	3,226,079	2,611,368	2,611,368
ARDG(*2)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			6,522,741	4,480,170	4,480,170

(*1) 전기 중 (주)지아이이노베이션이 발행한 지분증권 40,000주를 취득하였습니다.

(*2) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품						
(주)매일방송	1,368,802	-	-	(668,001)	-	700,801
(주)지아이이노베이션	500,000	-	-	300,000	-	800,000
당기손익공정가치측정금융자산						
티웨이항공	2,611,368	905,989	(997,417)	-	(183,610)	2,336,330

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	1,504,002	-	(135,200)	-	1,368,802
(주)지아이이노베이션	-	500,000	-	-	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	3,457,174	-	-	(845,806)	2,611,368

16. 종속기업및관계기업투자

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

(단위: 천원)

구 분		당기말				전기말
		주요영업활동	소재지	소유지분율	장부금액	장부금액
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	100%	-	-
	Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	100%	-	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%	-	-
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%	-	-
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%	-	-

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 기중 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,112	93,602	-	-	5,420
Ream Park Co., Ltd.	1,308	5,117,840	-	76	328,322

Ream Power Co., Ltd.는 당기말 현재 동 회사의 내부사정으로 인하여 최근의 요약재무정보를 입수하지 못하였으므로 표기하지 아니하였습니다. 또한, PNTV Corporation, PT. Alogics Mandiri Coal은 당기말 현재 폐업상태로 입수가능한 최근의 요약재무정보가 없어 표기하지 아니하였습니다. 동 주식은 과거 전액 손상처리하였으며, 대여금에 대하여도 전액 충당금을 설정하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,697	99,607	-	-	(3,083)
Ream Park Co., Ltd.	1,318	5,446,172	-	(38)	(186,736)

17. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,578,273	2,693,562

당사의 재화구입에 대한 평균지급기일은 60일입니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금(*)	887,856	73,300
미지급비용	160,782	47,867
합 계	1,048,638	121,167

(*) 전기 중 WPM(WPM: World Premier Materials) 사업이 종료하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

19. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	1,000,000	1,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)매일방송(*)	1.70%	1,000,000	1,000,000

(*) (주)매일방송의 종편사업컨소시엄에 참여하기 위한 투자금 납입을 위하여, 당사의 자체자금 조달시점까지 (주)매일방송에서 일시적으로 자금을 대여받은 금액입니다. 당사가 변제하지 못할 경우 대표이사가 승계하는 조건입니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	239,832	1,221,566
선수금	5,280	1,760
부가세예수금	14,529	47,297
합 계	259,641	1,270,623

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수권주식수	액면가액	발행주식수		자본금	
			당기말	전기말	당기말	전기말
보통주	250,000,000주	100	87,826,844주	87,826,844주	8,782,684,400	8,782,684,400

22. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	118,391,131	118,391,131
자기주식처분이익	481,378	481,378
합 계	118,872,509	118,872,509

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익	(1,104,743)	(670,742)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(670,742)	(535,542)
기타포괄손익공정가치측정지분상품의 평가손익	(434,001)	(135,200)
기말금액	(1,104,743)	(670,742)

24. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(72,990,024)	(75,129,915)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(75,129,915)	(73,929,111)
당기순이익(손실)	2,139,891	(1,200,804)
기말금액	(72,990,024)	(75,129,915)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당)기 (처리에정일: 2021년 3월 23일)		제 23(전)기 (처리확정일: 2020년 3월 24일)	
I. 미처리결손금		(72,990,024)		(75,129,915)
전기이월결손금	(75,129,915)		(73,929,111)	
당기순이익(손실)	2,139,891		(1,200,804)	
II. 차기이월미처리결손금		(72,990,024)		(75,129,915)

25. 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 아미노산제품판매와 원료의약품판매입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	17,650,767	18,980,396

(2) 수익 구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익 인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국 내	13,791,310	16,181,302
해 외	3,859,457	2,799,094
합 계	17,650,767	18,980,396
주요 수익 구분		
제품매출	3,857,650	2,796,691
상품매출	13,793,117	16,183,705
합 계	17,650,767	18,980,396
수익인식 시기		
한 시점에 이행	17,650,767	18,980,396

(3) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약 관련 자산 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산		
수취채권	4,736,499	4,025,971
부채		
기타계약부채(*)	5,280	1,760

(*) 기타계약부채는 고객과의 계약에서 선수취한 부채금액입니다. 보고기간말 이후 1년 이내 수익으로 인식될 것으로 예상됩니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품및상품 판매매출	아미노산 제품 및 원료의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
용역매출	당사는 연구조사용역을 제공하고 수익으로 인식하고 있습니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한 시점에 이행되어 수익으로 인식합니다.

26. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가		
기초제품재고액	1,238,627	791,021
당기제품제조원가	3,908,425	6,484,091
타계정으로대체액	(48,468)	(270,760)
기말제품재고액	(2,920,438)	(1,238,627)
소 계	2,178,146	5,765,725
상품매출원가		
기초상품재고액	1,239,305	523,109
당기상품매입액	7,668,795	10,637,414
타계정으로대체액	3,664	-
기말상품재고액	(424,981)	(1,239,305)
소 계	8,486,783	9,921,218
합 계	10,664,929	15,686,943

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,680,044	2,324,166
퇴직급여	155,980	168,729
복리후생비	226,808	221,231
여비교통비	56,765	136,660
소모품비	25,114	18,257
통신비	6,354	7,440
보험료	1,689	2,323
임차료	32,149	30,807
접대비	22,612	46,045
운반비	30,548	27,226
지급수수료	507,647	403,138
도서인쇄비	50,740	48,389
교육훈련비	13,792	20,770
경상개발비	339,659	226,214
세금과공과	19,889	17,801
차량유지비	10,867	27,532
광고선전비	45,198	9,099
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타판매비와관리비	56,921	52,056
합 계	4,509,742	4,054,492

28. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	62,120	112,081
외화환산이익	79	237,697
기타의대손충당금환입	415,836	-
잡이익	339,615	253
소 계	817,650	350,031
기타영업외비용		
기타의대손상각비	-	236,514
외환차손	121,163	15,871
외화환산손실	608,993	22,649
기부금	11,390	10,000
잡손실	32	8,223
소 계	741,578	293,257
순기타영업외손익	76,072	56,774

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익	264,599	388,598
금융비용	742,877	885,138
순금융손익	(478,278)	(496,540)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 및 금융기관예치금 이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
합 계	264,599	388,598

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금	17,046	17,000
리스부채	19,270	22,332
소 계	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
합 계	742,877	885,138

(4) 당기 및 전기의 금융상품 범주별로 분석한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	254,857	-
당기손익공정가치측정금융자산	9,742	706,561
상각후원가측정금융부채	-	36,316
합 계	264,599	742,877

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	382,824	-
당기손익공정가치측정금융자산	5,774	845,806
상각후원가측정금융부채	-	39,332
합 계	388,598	885,138

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	6,476,550	6,476,550
사용된 원재료	-	1,947,022	1,947,022
감가상각비	214,655	-	214,655
무형자산상각비	12,311	-	12,311
외주가공비	-	2,241,357	2,241,357
급 여	2,680,044	-	2,680,044
지급수수료	507,647	-	507,647
복리후생비	226,808	-	226,808
기타비용	868,277	-	868,277
합 계	4,509,742	10,664,929	15,174,671

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	9,068,160	9,068,160
사용된 원재료	-	5,245,707	5,245,707
감가상각비	254,621	-	254,621
무형자산상각비	11,988	-	11,988
외주가공비	-	1,360,709	1,360,709
급 여	2,324,166	-	2,324,166
지급수수료	403,138	-	403,138
복리후생비	221,231	-	221,231
기타비용	839,348	12,367	851,715
합 계	4,054,492	15,686,943	19,741,435

31. 법인세수익

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 법인세(*)	(66,000)	-
법인세수익	(66,000)	-

(*) 기타포괄공정가치측정지분상품평가손익과 관련된 법인세효과입니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,073,891	(1,200,804)
적용세율에 따른 법인세(*)	456,256	(264,177)
조정사항:		
영구적차이	19,926	74,709
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(738,949)	(297,148)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금으로 인한 효과	196,767	486,616
법인세수익	(66,000)	-

(*) 법인세비용차감전순손익에 세율(22%)을 적용하여 산출한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가이익	300,000	(66,000)	234,000	-	-	-
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가손실	(668,001)	-	(668,001)	(135,200)	-	(135,200)
합 계	(368,001)	(66,000)	(434,001)	(135,200)	-	(135,200)

(4) 당기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)은 없습니다. 이는 이연법인세자산의 실현가능성을 검토한 결과, 향후 과세소득에 대한 미래 법인세 절감효과의 실현 여부가 불확실하여 가산할 일시적차이 한도내에서 차감할 일시적차이를 인식한 결과입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	25,977,123	29,032,526
세무상결손금	43,139,351	47,805,815

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	5,560,857
1 ~ 2년	3,608,014	-
2 ~ 3년	28,467,159	3,608,015
3년 초과	11,064,178	38,636,943
합 계	43,139,351	47,805,815

32. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,139,891,062	(1,200,804,283)
가중평균유통보통주식수	87,826,844주	87,826,844주
기본주당손익	24	(14)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재의 발행보통주식수와 동일합니다.

(3) 당사는 당기 및 전기에 회석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로, 회석주당손익을 별도로 계산하지 않았습니다.

33. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	302,623	-	302,623
지분증권	-	2,336,330	1,500,801	3,837,131
소 계	-	2,638,953	1,500,801	4,139,754
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,578,975	-	-	8,578,975
매출채권	4,736,499	-	-	4,736,499
기타채권	278,000	-	-	278,000
기타유동금융자산	16,500,000	-	-	16,500,000
소 계	30,093,474	-	-	30,093,474
합 계	30,093,474	2,638,953	1,500,801	34,233,228

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	303,530	-	303,530
지분증권	-	2,611,368	1,868,802	4,480,170
소 계	-	2,914,898	1,868,802	4,783,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,139,303	-	-	8,139,303
매출채권	4,025,971	-	-	4,025,971
기타채권	315,658	-	-	315,658
기타유동금융자산	16,300,000	-	-	16,300,000
소 계	28,780,932	-	-	28,780,932
합 계	28,780,932	2,914,898	1,868,802	33,564,632

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	3,578,273
기타금융부채	1,048,638
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	680,155
합 계	6,307,066

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	2,693,562
기타금융부채	121,167
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	832,485
합 계	4,647,214

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

(3) 공정가치의 측정

1) 당기말 및 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330	302,623	-	2,638,953
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	-	1,500,801	1,500,801
전기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,611,368	303,530	-	2,914,898
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	-	1,868,802	1,868,802

2) 당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
주가연계 파생결합사채	302,623	시장접근법	주가지수

3) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 가치평가 기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
지분증권	700,801	현금흐름할인모형	할인율 7.83%	할인율 증가 시 공정가치 감소
			성장율 0%	-
지분증권	800,000	시장접근법	시장거래가격	-

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	6,566,707	5,917,835
자본총계	53,560,427	51,854,536
부채비율	12.26%	11.41%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법은 주석3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

2) 외화위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산과 화폐성부채의 환산 후 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자 산	현금및현금성자산	3,161,065	679,889
	매출채권	325,772	617,628
	기타채권	6,481,804	6,897,640
	합 계	9,968,641	8,195,157
부 채	매입채무	3,590	-

당사의 환율변동위험은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

법인세차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동 효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 외화에 대한 원화 환율변동이 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
외화순자산	498,253	(498,253)	409,758	(409,758)

3) 이자율위험

당사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 변동이자율로 자금을 차입 시, 이자율위험에 노출될 수 있으며 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융자산(부채)의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	16,500,000	16,300,000
금융부채	(1,000,000)	(1,000,000)
합 계	15,500,000	15,300,000
변동이자율:		
금융자산	302,623	303,530

② 고정이자율 금융자산(부채)의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와파와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세효과 반영 전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자율 금융자산	3,026	(3,026)	3,035	(3,035)

4) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있으며 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

당사는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 채무제표에 계상되어 있는 매출채권과 기타채권에 기대되는 예상 손실은 없습니다. 상세한 정보는 주석 6 및 주석 7에 공시되어 있습니다.

5) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	3,578,273	3,578,273	3,578,273	-
기타금융부채	1,048,638	1,048,638	1,048,638	-
리스부채(*)	680,155	721,953	171,599	550,354
단기차입금	1,000,000	1,009,827	1,009,827	-
합 계	6,307,066	6,358,691	5,808,337	550,354

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	2,693,562	2,693,562	2,693,562	-
기타금융부채	121,167	121,167	121,167	-
리스부채(*)	832,485	893,552	171,599	721,953
단기차입금	1,000,000	1,009,874	1,009,874	-
합 계	4,647,214	4,718,155	3,996,202	721,953

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	100%
	Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	100%
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%

당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 최대주주인 (주)삼오제약이 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자간의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당 기		전 기	
			매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출	3,786,321	-	2,414,826	-
		매입	-	7,910,455	-	9,936,907
		외주가공비	-	1,495,983	-	973,618
		기타	-	148,235	-	114,138
합 계			3,786,321	9,554,673	2,414,826	11,024,663

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	단기대여금	85,816	(5,173)	80,643
		대손충당금	(85,816)	5,173	(80,643)
종속기업	Ream Park Co., Ltd.	단기대여금	4,936,141	(297,584)	4,638,557
		대손충당금	(4,936,141)	297,584	(4,638,557)
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,427,261	(86,045)	1,341,216
		대손충당금	(1,427,261)	86,045	(1,341,216)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	단기대여금	82,873	2,943	85,816
		대손충당금	(82,873)	(2,943)	(85,816)
종속기업	Ream Park Co., Ltd.	단기대여금	4,766,885	169,256	4,936,141
		대손충당금	(4,766,885)	(169,256)	(4,936,141)
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,378,321	48,940	1,427,261
		대손충당금	(1,378,321)	(48,940)	(1,427,261)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당기말		전기말	
			채 권	채 무	채 권	채 무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출채권	325,772	-	617,628	-
		매입채무	-	3,136,517	-	2,537,708
		미지급금	-	33,707	-	2,031
		임차보증금	30,000	-	30,000	-
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.(*1)	단기대여금	80,643	-	85,816	-
		대손충당금	(80,643)	-	(85,816)	-
종속기업	Ream Park Co., Ltd.(*2)	단기대여금	4,638,557	-	4,936,141	-
		대손충당금	(4,638,557)	-	(4,936,141)	-
		미수수익	84,108	-	89,504	-
		대손충당금	(84,108)	-	(89,504)	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.(*3)	미수금	337,280	-	358,918	-
		대손충당금	(337,280)	-	(358,918)	-
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal(*4)	단기대여금	1,341,216	-	1,427,261	-
		대손충당금	(1,341,216)	-	(1,427,261)	-
기타	우리사주조합(*5)	단기대여금	11,337	-	11,337	-
기타	주요 경영진	임차보증금	190,000	-	220,000	-
합 계			557,109	3,170,224	878,965	2,539,739

(*1) 종속기업 Aminologics Cambodia Co., Ltd.에 USD 74,120을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 종속기업인 Ream Park Co., Ltd.에 USD 4,623,380을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) 당사는 해외 관계회사인 Ream Power Co., Ltd.에 유형자산을 매각 후 회수되지 않은 금액 USD 310,000에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*4) 당사는 종속기업인 PT. Alogics Mandiri Coal에 USD 1,232,735을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*5) 임직원에게 우리사주조합의 주식납입대금 등을 지원하기 위하여 단기대여금을 대여하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액 및 이자비용과 당기 말과 전기말 현재 재무제표에 인식한 리스부채는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	12,611	436,341
기타	주요경영진	66,407	5,527	197,174
합 계		151,751	18,138	633,515

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	14,511	509,073
기타	주요경영진	66,407	6,969	258,055
합 계		151,751	21,480	767,128

(6) 당기말 현재 (주)매일방송의 주식취득 관련 단기차입금 10억원에 대하여 우선 변제는 당사가 하며 당사가 변제하지 못할 경우 대표이사가 승계합니다.

(7) 당기 및 전기 중 당사 활동의 계획, 지휘 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 임원들(이하 "주요 경영진")에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	455,022	500,000

36. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보금액
DB손해보험(주)	단체상해보험	6,879,000

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(4) 당사가 상품으로 판매하고 있는 원료의약품은 최대주주인 (주)삼오제약으로부터 공급받는 매입계약을 체결하고 있습니다. 매입처로부터의 공급이 원활하게 유지되지 못할 경우 당사의 재무 및 사업안정성에 영향을 받을 수 있습니다.

37. 영업에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익(손실)	2,139,891	(1,200,804)
II. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,812,097	5,122,101
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타의대손상각비	-	236,514
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
외화환산손실	608,993	22,649
이자비용	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
III. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,114,302)	(802,594)
법인세수익	66,000	-
외화환산이익	79	237,697
기타의대손충당금환입	415,836	-
재고자산평가충당금환입	367,788	176,299
이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
IV. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,346,977)	161,924
매출채권의 감소(증가)	(716,593)	644,060
미수금의 감소(증가)	10,481	67,141
선급금의 감소(증가)	50,428	(54,960)
선급비용의 감소(증가)	(88)	636
장기선급금의 감소(증가)	(3,700)	1,345
재고자산의 감소(증가)	(1,460,023)	(1,913,181)
매입채무의 증가(감소)	884,945	1,562,471
미지급금의 증가(감소)	23,263	29,217
미지급비용의 증가(감소)	95,869	(64,912)
선수금의 증가(감소)	3,520	1,760
예수금의 증가(감소)	(202,148)	(162)
부가세예수금의 증가(감소)	(32,768)	(111,491)
장기예치보증금의 증가(감소)	(163)	-
V. 영업에서 창출된 현금(I + II + III + IV)	1,490,709	3,280,627

38. 비현금거래

당기 및 전기중 중요한 비현금거래는 없습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

6-1.대손충당금 설정 현황

가. 대손충당금 설정내역

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사			(단위: 천원)
구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금
제23기	매출채권	4,748,710	(12,212)
	기타채권	4,922,275	(4,644,275)
	기타자산	78,207	(34,444)
	합 계	9,749,192	(4,690,931)
제22기	매출채권	4,038,966	(12,995)
	기타채권	5,073,417	(4,757,758)
	기타자산	109,128	(30,280)
	합 계	9,221,511	(4,801,033)
제21기	매출채권	4,688,261	(12,549)
	기타채권	5,079,440	(4,693,212)
	기타자산	55,247	(29,379)
	합 계	9,822,948	(4,735,140)

나. 대손충당금 변동현황

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사				(단위: 천원)
구 분	제24기	제23기	제22기	
1. 기초 대손충당금 잔액합계	4,801,033	4,735,140	9,128,853	
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(103,518)	4,646	(1,239,680)	
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(1,245,144)	
② 상각채권회수액	-	-	-	
③ 기타증감액	(6,584)	4,646	5,464	
3. 대손상각비 계상(환입)액	(103,518)	61,247	(3,154,033)	
4. 기말 대손충당금 잔액합계	4,690,931	4,801,033	4,735,140	

다. 대손충당금 설정방침

연결실체의 매출은 해당 신용한도 내에서만 발생합니다. 매출에 대한 평균 신용공여 기간은 90일이며, 연결실체는 약정상 회수기일로부터 90일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위해 일부 거래처에 대하여 담보를

설정하거나 보증금을 제공받고 있습니다.

연결실체는 개별적으로 관리를 요하는 채권(예: 소송에 연루된 채권)이나 부도거래처에 대한 채권은 손상된 채권으로 보고 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 그 외 매출채권은 집합적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사					(단위: 천원)
구분		6월이하	1년초과 3년이하	3년초과	계
금액	일반	4,410,726	-	-	4,410,726
	특수관계자	325,772	-	-	325,772
	계	4,736,498	0	0	4,736,498
구성비율		100%	-	-	100%

6-3. 재고자산 현황 등

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.

가. 재고자산 보유현황

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사		(단위:천원)		
계정과목	제24기	제23기	제22기	
상 품	424,981	1,239,305	523,109	
제 품	2,920,438	1,238,626	791,021	
재공품	484,479	210,479	75,898	
원재료	1,272,963	819,901	333,714	
저장품	-	-	3,406,280	
합 계	5,102,861	3,508,311	5,130,022	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	8.5%	6.0%	9.0%	
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가 ÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]	2.4회	3.6회	2.1회	

나. 재고자산의 실사내용

1) 실사일자

당사는 2020년 12월 31일 현재를 기준으로 제24기 재고자산에 대한 실사를 (주)아미노로직스와 그 종속회사를 대상으로 실시하였습니다. 재고자산 실사일과 대차대조표일 사이의 재고자산의 차이는 없습니다.

2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인등의 참여 및 입회여부
당사의 동 재고실사시에는 제24기 재무제표의 외부감사인인 삼정회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 재고실사를 실시하였습니다.

3) 장기채화재고 등 현황

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사 (단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	424,981	-	424,981
제 품	3,196,720	(276,282)	2,920,438
재공품	876,268	(391,789)	484,479
원재료	3,125,059	(1,852,096)	1,272,963
저장품	5,798,950	(5,798,950)	-
합 계	13,421,978	(8,319,117)	5,102,861

채무증권 발행실적

(기준일 : -) (단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영진단의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동 의견서 작성 시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 동 의견서 작성 시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부 경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의 문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동 의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

□ 원료의약품 사업부문

당사는 2015 년 중 자산양수도 방식에 따라 최대주주인 (주) 삼오제약으로부터 6 개 원료의약품에 대한 국내 사업권을 19,000 백만원에 인수하였습니다. 현재 뇌졸중, 안질환, 피부염, 화장품 등의 원료의약품을 다수의 국내 제약 완제 회사에 공급하고 있습니다.

□ 비천연아미노산 사업부문

2009년 신규 착수한 아미노산사업부문은 2009년 하반기 연구소 설립 후, 아미노산과 아민계 화합물의 연구개발, 제조 및 판매 사업을 추진하였습니다. 아미노산 제조 및 판매를 진행시키기 위하여 2017년 1월부터 삼오제약 오송공장 등 외부 위탁생산을 시작으로 사업을 전개해 나가고 있습니다. 이후 연구개발을 통해 현재는 수십여종의 비천연아미노산과 D-Amino 유도체를 개발 완료하였으며, 이후 D-Serine(디-세린), D-allo-Isoleucine(디-알로 아이소류이신), beta-Phenylalanine(베타페닐알라닌), Naphthylalanine(나프틸알라닌), D-Alanine(디-알라닌), D-Phenylalanine(디-페닐알라닌) 등을 순차적으로 여러 외부 업체에서 위탁생산 완료하였습니다.

현재 지속적인 연구개발을 통해 다른 고부가가치 아미노산 품목들의 생산 기술을 확보함으로써, 아미노산사업의 보다높은 수준의 매출 성장 및 메이저고객사 확보를 위하여 전력을 기울이고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가.재무상태

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사		(단위:원)
구 분	제24기	제23기
자산		
Ⅰ. 유동자산	35,324,797,701	32,491,430,792
Ⅱ. 비 유 동 자 산	24,803,725,495	25,282,345,277
자산총계	60,128,523,196	57,773,776,069

부채		
Ⅰ. 유 동 부 채	6,046,638,117	5,241,884,498
Ⅱ. 비 유 동 부 채	524,019,714	680,154,842
부채총계	6,570,657,831	5,922,039,340
자본		
Ⅰ. 자 본 금	8,782,684,400	8,782,684,400
Ⅱ. 기타불입자본	118,400,184,439	118,400,184,439
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	(733,297,826)	(299,459,877)
Ⅳ. 결손금	(72,891,705,648)	(75,031,672,233)
자본총계	53,557,865,365	51,851,736,729
부채와자본총계	60,128,523,196	57,773,776,069

나.경영실적

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사		(단위:원)
구 분	제24기	제23기
Ⅰ.매출액	17,650,767,018	18,980,396,221
Ⅱ.매출원가	10,664,928,752	15,686,942,974
Ⅲ.매출총이익	6,985,838,266	3,293,453,247
Ⅳ.판매비와 관리비	4,509,741,587	4,054,491,527
Ⅴ.영업이익	2,476,096,679	(761,038,280)
Ⅵ.기타수익	509,572,572	174,763,431
Ⅶ.기타비용	433,424,614	118,027,385
Ⅷ.금융수익	264,598,680	388,597,911
Ⅸ.금융비용	742,876,732	885,138,426
X.법인세비용차감전순이익	2,073,966,585	(1,200,842,749)
XⅠ.법인세비용(수익)	(66,000,000)	-
XⅡ.당기순이익	2,139,966,585	(1,200,842,749)
XⅢ.기타포괄손익	(433,837,949)	(135,294,596)
XⅣ.총포괄이익	1,706,128,636	(1,336,137,345)
XⅤ.주당손익		
기본주당이익(원)	24	(14)

자산총계는 전기대비 4.0% 증가한 60,129백만원이며, 부채총계는 10.9% 증가한 6,571백만원입니다.

당사의 부채비율은 12.3%로 전기대비 0.9% 증가하였습니다.

당기의 매출액은 17,651백만원이며, 영업이익 2,476백만원, 당기순이익 2,139백만원을 기록하였습니다. 비천연아미노산 사업부문에서 생산품목확대 및 제품매출이 증가하였습니다. 재고관련손실 감소(전기:37억, 당기2억)등에 따른 원가율 개선으로 흑자전환하였습니다.

4.유동성 및 자금조달

가.유동성에 관한 사항

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사			(단위 : 백만원,%)	
계 정 과 목	제 24기	제 23기	증감	증감율(%)
현금및현금성자산	8,580	8,141	439	5.4%
기타유동금융자산	16,803	16,603	200	1.2%
소계	25,383	24,744	639	2.6%
유동비율	584.5%	619.8%	-	-

나.자금조달에 관한 사항

주식회사 아미노로직스와 그 종속회사					(단위: 백만원)
내역	차입처	이자율	제 23기	제22기	
단기차입금	매일방송㈜(*1)	1.70%	1,000	1,000	
(*1)	(주)매일방송의 종편사업컨소시엄에 참여하기 위한 투자금 납입을 위하여, 자체자금 조달 시점까지(주)매일방송에서 일시적으로 자금을 대여받은 금액입니다. 당사가 변제하지 못할 경우 대표이사가 승계하는 조건입니다.				

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

"중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항"은 동 공시서류의 첨부서류인 연결감사보고서의 "주석 2.재무제표 작성기준" 부분을 참고하시기 바랍니다.

나. 기타 참고사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제24기(당기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	-
제23기(전기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	-
제22기(전전기)	삼정회계법인	적정	해당사항없음	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제24기(당기)	삼정회계법인	분기검토, 반기검토, 기말감사, 연결감사	100백만원	-	100백만원	1,069
제23기(전기)	삼정회계법인	분기검토, 반기검토, 기말감사, 연결감사	100백만원	-	100백만원	979
제22기(전전기)	삼정회계법인	분기검토, 반기검토, 기말감사, 연결감사	100백만원	-	100백만원	984

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제24기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제23기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제××기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성에 관한 사항

공시서류 작성기준일 현재 당사는 사내이사 4명으로 이사회를 구성하고 있으며, 이사회 내의 위원회는 설치하고 있지 않습니다.

※각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 중요의결사항 등

회 차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2021-02-23	제23기 결산이사회 개최의 건 (연결재무제표 포함)	가결	-
2	2020-03-02	제23기 정기주주총회 소집의 건	가결	-

다. 이사회내 위원회

※ 회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 이사의 독립성

당사는 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다.

성명	추천인	임기	선임일	선임배경	연임횟수	활동분야	최대주주와의 관계
오장석	이사회	3년	2020.03.24	임기만료에 따른 재선임	3회	대표이사 경영총괄	등기임원
오성석	이사회	3년	2020.03.24	임기만료에 따른 재선임	3회	대표이사 경영총괄	등기임원
오주형	이사회	3년	2020.03.24	임기만료에 따른 재선임	3회	상무이사 전사경영	등기임원
오승예	이사회	3년	2020.03.24	임기만료에 따른 재선임	3회	상무이사 전사경영	등기임원

마.사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	0	-	-	-

※ 당사는 상법시행령 제34조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 『벤처기업육성에 관한 특별조치법』에 따른 벤처기업으로 최근 사업연도말 현재의 자산총액이 1천억원 미만인 코스닥 상장법인에 해당되어 사외이사 선임의무가 없습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사제도 구성 개요 등

공시서류 작성기준일 현재 당사는 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명(비상근)이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류에 대하여 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한, 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

※감사의 주요 이력 및 담당업무 등 세부내역은 『**VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항**』을 참조하시기 바랍니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사의 참석현황
1	2021-02-23	제23기 결산이사회 개최의 건 (연결재무제표 포함)	가결	참석
2	2020-03-02	제23기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석

다.감사 교육 미 실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미 실시 사유
미 실시	교육 예정

라.감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원	4	팀장1명(19년) 과장1명(12년) 주임1명(10년) 사원1명(3년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

마. 준법지원인 지원조직 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도에 관한 사항

※당사 이사회는 2021년 3월 2일 의결권 행사에 있어 주주의 편의를 제고하기 위하여 「상법」 제368조의4(전자적 방법에 의한 의결권의 행사)에 따라 전자투표제를 채택하였고, 당사는 2021년 3월 23일에 개최하는 제24기 정기주주총회에 전자투표제를 시행합니다.

당사는 주주총회 소집공고 시 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있다는 내용을 공고하고 있으며, 매결산기 최종일에 의결권 있는 주식을 소유한 주주는 주주총회에 직접 참석하지 아니 하고 삼성증권에서 제공하는 전자투표시스템을 통하여 주주총회 10일 전부터 주주총회일 전달까지 의결권을 행사할 수 있습니다.

한편, 당사는 집중투표제 및 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

※당사에는 공시대상기간(최근3사업년도) 중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

다. 경영권 경쟁

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)삼오제약	최대주주	보통주	26,783,244	30.50	26,783,244	30.50	－
(주)삼오파마켄	특수관계인	보통주	0	0	585,734	0.66	－
오장석	임원	보통주	0	0	44,800	0.05	－
오성석	임원	보통주	0	0	44,800	0.05	－
계		보통주	26,783,244	30.50	27,458,578	31.26	－
		우선주	－	－	－	－	－

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)삼오제약	11	오장석	38	-	-	오장석	38
		오성석	36	-	-	오성석	36

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	주식회사 삼오제약
자산총계	167,624
부채총계	7,130
자본총계	160,494
매출액	119,983
영업이익	10,850
당기순이익	11,342

3.주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)삼오제약	26,783,244	30.50%	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	15,176	15180	99.99	60,368,266	87,826,844	68.74	-

5. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	(주1)참조		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 7일 까지		
주권의 종류	2019년 9월 16일 [주식, 사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행령] 시행일부터 주권이 전자등록제로 전환되어 실물주권의 개념이 사라졌으므로 주권의 종류를 기재하지 않습니다.		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문 등	홈페이지(www.aminologics.co.kr) 또는 머니투데이

(주1) 정관상 신주인수권의 내용

정관 제10조(신주인수권)

① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.

② 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.

1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률제165조의 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우

2. 상법 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우

3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선배정하는 경우

4. (삭제)

5. (삭제)

6. (삭제)

7. 발행하는 주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우

8. 발행하는 주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관, 기관투자자 및 기타 투자자에게 신주를 배정하는 경우

③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주의 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.

④ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.

5.주가 및 주식거래실적

[2020년 12월 31일 현재]			(단위:원, 주)					
구 분			12월	11월	10월	9월	8월	7월
보통주	주가	최고가(종가)	3,080	2,645	2,285	2,650	2,560	2,805
		최저가(종가)	2,340	2,005	1,905	2,095	2,200	1,955
	월간거래량		217,019,477	76,416,440	7,325,919	58,987,710	39,800,340	71,709,348

*공시서류작성기준일부터 최근 6개월간의 주가와 거래실적을 기재하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가.임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
오장석	남	1952년 07월	대표이사	등기임원	상근	경영총괄	-성균관대학교 화학과 -현 (주)삼오제약 대표이사	44,800	-	임원	2014년~현재	2023년 03월 24일
오성석	남	1955년 04월	대표이사	등기임원	상근	경영총괄	-성균관대학교 약학과 -현 (주)삼오제약 대표이사	44,800	-	임원	2014년~현재	2023년 03월 24일
오주형	남	1981년 11월	상무이사	등기임원	상근	전사경영	-펜실베이니아주립대학교 경제학 과 -현 (주)삼오제약 이사	-	-	임원	2014년~현재	2023년 03월 24일
오승예	여	1985년 02월	상무이사	등기임원	상근	전사경영	-이화여자대학교 경영전문대학 원 -현 (주)삼오파마캡 이사	-	-	임원	2014년~현재	2023년 03월 24일
김미경	여	1964년 01월	감사	등기임원	비상근	감사	-서울대학교 약학과 -현 (주)삼오파마캡 부사장	-	-	임원	2014년~현재	2021년 03월 23일

나.직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
전부문	남	19	-	-	-	-	4.4년	1,466,737	77,197	-	-	-	-
전부문	여	11	-	-	-	-	5.0년	518,822	47,166				-
합 계		30	-	-	-	-	4.6년	1,985,559	66,185				-

다.미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	632,835	126,567	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	4	800	-
감사	1	100	-

나. 보수지급금액

(1). 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	455	91	-

(2). 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	400	100	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	55	55	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 해당기업집단의 명칭 및 소속

회사는 공시서류 작성 기준일 현재 독점 및 공정거래에 관한 법률 상의 기업집단에 속하여 있지 않습니다.

2. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
Ream Park Co.,Ltd	2008년 10월 15일	사업다각화	1,205	1	100.0	-	-	-	-	1	100.0	-	1	-
Aminologics Cambodia	2008년 08월 04일	사업다각화	760	3	100.0	-	-	-	-	3	100.0	-	9	-
Ream Power Co.,Ltd.	2007년 10월 23일	사업다각화	860	343	49.0	-	-	-	-	343	49.0	-	1	-
PNTV Corporation	2007년 12월 17일	사업다각화	1,845	2,500	28.6	-	-	-	-	2500	28.6	-	-	-
PT.Alogics Mandiri Coal	2009년 04월 16일	사업다각화	1,338	12	50.0	-	-	-	-	12	50.0	-	-	-
합 계				2,859	-	-	-	-	-	2,859	-	-	-	-

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

※"대주주와의 영업거래"은 동 공시서류의 첨부서류인 연결감사보고서의 "주석 36.특수관계자 거래" 부분을 참고하시기 바랍니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

※"대주주와의 영업거래"은 동 공시서류의 첨부서류인 연결감사보고서의 "주석 36.특수관계자 거래" 부분을 참고하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 · 변경사항 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행 · 변경사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 주주총회 의사록 요약

개최일시	구 분	의안내용	가결여부	비고
2020.03.24	정기주총	-제1호의안: 제23기(2019.1.1 ~ 2019.12.31) 연결 및 별도 재무제표 승인의 건 -제2호의안: 이사 선임의 건 제2-1호 의안: 사내이사 오장석 선임의 건 제2-2호 의안: 사내이사 오성석 선임의 건 제2-3호 의안: 사내이사 오주형 선임의 건 제2-4호 의안: 사내이사 오승예 선임의 건 -제3호의안: 감사 선임의 건 제3-1호 의안: 감사(비상근) 김미경 선임의 건 -제 4호의안: 이사 보수한도 승인의 건 -제 5호의안: 감사 보수한도 승인의 건	제1호의안 : 원안대로 승인 제2-1호의안 : 원안대로 승인 제2-2호의안 : 원안대로 승인 제2-3호의안 : 원안대로 승인 제2-4호의안 : 원안대로 승인 제3-1호의안 : 의결정족수 부족으로 부결 제4호의안 : 원안대로 승인 제5호의안 : 원안대로 승인	-

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

다. 채무 보증 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

일 자	조치기관	대상자	처벌,조치내용	사유 및	처벌,조치에	재발방지대책
-----	------	-----	---------	------	--------	--------

				근거법령	대한 이행현황	
2019.01.25	한국거래소	(주)아미노로직스	상장법인의 공시규정 위반 벌점 부과	- 공시반복(기타 경영사항(자율공시) : 캄보디아 토지임차권 양도의 건 철회 - 코스닥시장공시규정 제28조, 제32조 및 제34조	- 부과벌점 2.0점 - 공시위반제재금 800만원 (2.0점*400만원)을 대체납부	-

나. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 중소기업기준 검토표

발급번호 : 0010-2020-227669

중소기업 확인서

[중기업]

기업명 : 아미노로지스
사업자등록번호 : 129-81-23337 법인등록번호 : 131111-0030369
대표자명 : 오장석, 오성석
주 소 : 서울 강남구 역삼로 151 삼오빌딩 3층 301호
주업종 : 도매 및 소매업(G)
유효기간 : 2020-04-01 ~ 2021-03-31
용 도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2020년 05월 07일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.
- “주업종”은 중소기업기본법 시행령 제 4조에 따라 직전 3개년 사업연도내의 평균매출액등의 비중이 가장 큰 업종이며, 현재 영위하는 업종과 다를 수 있음.

라. 직접금융 자금의 사용

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

바. 법적위험 변동사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

사. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

아. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

-회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

자. 기업인수목적회사의 금융투자업자의 역할 및 의무

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

차. 합병등의 사후정보

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

카. 녹색경영

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

타. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

파. 조건부자본증권의 전환·채무재조정 사유등의 변동현황

※회사는 공시서류 작성 기준일 현재 해당 사항 없습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

주석

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

제 23 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아미노로직스와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 아미노로직스(이하 "지배기업"이라 함)는 1997년 9월 3일 설립되어 전기·전자부품(전자집적회로)의 설계, 제조, 판매 및 설계용역의 제공을 주요 사업으로 하였습니다.

2009년 9월 23일자 임시주주총회를 통하여 아미노산과 아미노산 유도체의 제조 및 판매업 등을 사업목적에 추가하고, 회사명을 기존 (주)에이로직스에서 (주)아미노로직스로 변경 하였습니다. 또한, 지배기업은 2009년 10월 액면가액 500원을 100원으로 주식 분할하였습니다.

한편, 지배기업은 벤처기업육성에관한특별조치법 제25조의 규정에 의거 연구개발투자와 관련하여 2001년 8월 10일 중소기업청으로부터 벤처기업으로 확인 받았으며, 신기술과 관련하여 2021년 11월 2일까지 벤처기업임을 연장확인 받았습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 1억원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 8,783백만원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)삼오제약	27,573,378	31.4
기 타	60,253,466	68.6
합 계	87,826,844	100.0

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계 처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익공정가치측정지분상품

(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 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 사용가능성 및 평가방법
- 주석 14: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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 13: 무형자산 손상검사 - 회수가능액 추정의 주요 가정 및 기타무형자산 평가
- 주석 32: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

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 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 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. 공정가치 측정에서 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 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 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 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 34: 금융상품

(4) 회계정책의 변경

① 신규 채택 제·개정 기준서

연결실체가 당기부터 채택한 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역 및 신규 적용의 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 영향
제1001호 재무제표 표시 제1008호 회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류	<ul style="list-style-type: none"> · 중요성에 대한 새로운 정의 제공 - 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다고 규정 · 중요성은 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 특정 정보가 갖는 성격 또는 규모에 의해 결정됨을 명확히 함. 	없음
제1103호 사업결합	<ul style="list-style-type: none"> · 사업의 정의 - 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함 (산출물이 필수적이지는 않음) · 취득한 활동과 자산의 집합이 사업에 해당하는지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트 도입 	없음
제1109호 금융상품 제1107호 금융상품: 공시	<ul style="list-style-type: none"> · 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 예외규정을 추가 · 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정 	없음

② 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행일 도래하지 않아 연결실체가

채택하지 않은 중요한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 시기
제1116호 리스		· 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시	'21년
제1109호 금융상품 제1039호 금융상품: 인식과 측정 제1107호 금융상품: 공시 제1104호 보험계약 제1116호 리스		· 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 제정	'21년
제1103호 사업결합		· 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 방지 · 인식할 부채 중 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 "부담금"의 적용 범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외 사항 추가 · 우발자산은 취득일에 인식되지 않는다는 점 명확화	'22년
제1016호 유형자산		· 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지	'22년
제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산		· 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함할 원가를 명확화 · 직접 관련된 원가 접근법 적용 - 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함	'22년
제1101호 재무제표 표시		· 부채의 유동/비유동 분류에 대한 요구사항 명확화 - 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미 - 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재 - 기업의 연기할 수 있는 권리 행사가가능성은 유동성 분류에 영향 없음.	'23년
2018-2020 연차개선	제1101호 한국채택국제회계기준의 최초 채택	· 기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정 · 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용	'22년
	제1109호 금융상품	· 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른 지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료 범위 명확화 · 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함	'22년
	제1116호 리스	· 기준서 제1116호 사례13에서 리스개량변제액에 대한 내용 삭제	-

연결실체는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 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 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 소유지분변동은 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 지배력상실 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 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.

(2) 외화

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(이하 "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 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 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) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융자산 또는 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익공정가치측정채무상품, 기타포괄손익공정가치측정지분상품 또는 당기손익공정가치측정금융자산으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정 되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금 흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부 채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간 가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특정)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약 상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도 상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

구 분	내 용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적으로 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 신용공여일(매출채권 90일, 기타채권 60일)을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반

- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합
니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하
고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당
자산을 제각합니다. 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의시기와 금액을
개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 3년 이상
연체되는 경우에 장부금액을 제각합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것
이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의
회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법을 적용하여 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가
및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품
이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배
부하고 있습니다.

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

(7) 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 상각 하고 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 결정 되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
금 형	4년
기계장치	8년
비 품	5년

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금

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

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 사업권(고객관계) 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	10년
기타무형자산	5년

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 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 현금창출단위 별로 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.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 다른 자산부채와 구분하여 각각 '사용권자산'과 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 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.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 26.(4)에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 부문정보

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문으로 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 부문별 수익에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당 기	전 기
IT부문	-	1,194,862
아미노산부문	3,864,917	2,799,094
원료의약품부문	13,785,850	14,986,440
합 계	17,650,767	18,980,396

(2) 부문별 자산 및 부채에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당기말		전기말	
	자 산(*1)	부 채(*2)	자 산(*1)	부 채(*2)
IT부문	-	-	-	-
아미노산부문	6,499,177	2,326,692	4,228,557	4,046,144
원료의약품부문 등	23,941,935	2,767,190	23,773,891	481,127
합 계	30,441,112	5,093,882	28,002,448	4,527,271

(*1) 자산은 주로 재고자산과 유·무형자산으로 구성되어 있습니다.

(*2) 부채는 예수금으로 계상된 상환의무가 있는 정부보조금과 매입채무 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연결실체의 매출액은 대부분 국내에서 발생하고 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객	당 기	전 기
아미노산부문		
고객 A	3,786,321	2,414,826
원료의약품부문 등		
고객 B	5,045,900	4,214,140
고객 C	1,712,200	2,191,000
소 계	6,758,100	6,405,140
합 계	10,544,421	8,819,966

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같이 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	12	13
보통예금	5,417,996	7,459,506
외화예금	3,162,324	681,154
합 계	8,580,332	8,140,673

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,748,710	4,038,966
차감: 대손충당금	(12,211)	(12,995)
매출채권(순액)	4,736,499	4,025,971

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체의 매출은 해당 신용한도 내에서만 발생합니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 연결실체는 약정상 회수기일로부터 90일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다.

연결실체는 신용위험을 관리하기 위해 일부 거래처에 대하여 담보를 설정하거나 보증금을 제공받고 있습니다.

연결실체는 개별적으로 관리를 요하는 채권(예: 소송에 연루된 채권)이나 부도거래처에 대한 채권은 손상된 채권으로 보고 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 그외 매출채권은 집합적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,736,499	-	4,025,971	-
3개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과	12,211	12,211	12,995	12,995
합 계	4,748,710	12,211	4,038,966	12,995

2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,995	12,549
제각	-	-
환율변동효과	(784)	446
기말금액	12,211	12,995

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 한편, 신규거래처와 거래를 하는 경우에 경영진은 거래처의 신용위험을 충분히 평가하고 있으며, 이러한 신용평가는 매년 검토되고 있습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 매출채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

7. 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	1,802,553	1,100,000	1,888,598	1,100,000
차감: 대손충당금	(1,791,216)	(1,100,000)	(1,877,261)	(1,100,000)
미수금	1,723,272	-	1,761,192	-
차감: 대손충당금	(1,723,141)	-	(1,750,579)	-
미수수익	71,865	-	99,204	-
차감: 대손충당금	(29,918)	-	(29,918)	-
보증금	-	224,585	-	224,422
합 계	53,415	224,585	91,236	224,422

(2) 신용위험 및 대손충당금

연결실체의 기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 단기대여금은 1년을 적용하고 있습니다. 연결실체는 약정상 회수기일로부터 60일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다. 다만, 단기대여금의 경우 약정상 회수기일이 1년을 초과하지 않더라도 개별 채무자의 연체유무 및 재무상황 등을 종합적으로 고려하여 손상을 판단하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래				
대여금	11,337	-	11,337	-
미수금	131	-	1,306,058	1,295,446
미수수익	41,947	-	69,287	-
보증금	224,585	-	224,422	-
소 계	278,000	-	1,611,104	1,295,446
2개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과				
대여금	2,891,216	2,891,216	2,977,261	2,977,261
미수금	1,723,141	1,723,141	458,748	458,748
미수수익	29,918	29,918	29,918	29,918
소 계	4,644,275	4,644,275	3,465,927	3,465,927
합 계	4,922,275	4,644,275	5,077,031	4,761,373

2) 당기 및 전기 중 기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	2,977,261	1,750,579	29,918	4,757,758
(+)손상차손 인식금액	(86,045)	(21,638)	-	(107,683)
환율변동효과	-	(5,800)	-	(5,800)
기말금액	2,891,216	1,723,141	29,918	4,644,275

② 전기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	2,928,322	1,734,972	29,918	4,693,212
(+)손상차손 인식금액	48,940	12,307	-	61,247
환율변동효과	-	3,299	-	3,299
기말금액	2,977,262	1,750,578	29,918	4,757,758

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 기타채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	29,256	42,155	88,992	19,175
차감: 대손충당금	(24,691)	(4,005)	(26,275)	(4,005)
선급비용	1,049	-	961	-
합 계	5,614	38,150	63,678	15,170

9. 기타유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	16,500,000	16,300,000
당기손익공정가치측정금융자산	302,623	303,530
합 계	16,802,623	16,603,530

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다. 1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	303,530	300,000	2,623	(303,530)	302,623

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	-	300,000	3,530	-	303,530
기타파생결합사채	-	300,000	2,244	(302,244)	-
합 계	-	600,000	5,774	(302,244)	303,530

10. 재고자산

(1) 연결실체는 재고자산의 순실현가치가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
원재료	3,125,059	(1,852,096)	1,272,963	2,816,286	(1,996,385)	819,901
상품	424,981	-	424,981	1,239,305	-	1,239,305
저장품	5,798,950	(5,798,950)	-	5,798,950	(5,798,950)	-
재공품	876,268	(391,789)	484,479	707,863	(497,384)	210,479
제품	3,196,720	(276,282)	2,920,438	1,399,551	(160,925)	1,238,626
합 계	13,421,978	(8,319,117)	5,102,861	11,961,955	(8,453,644)	3,508,311

(2) 당기와 전기에 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	10,799,456	12,152,051
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
재고자산평가충당금환입	(367,788)	(176,299)
합 계	10,664,929	15,686,943

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	시설장치	합 계
취득원가	153,258	582,415	3,842,358	96,050	2,147,524	4,826	6,826,431
감가상각누계액	-	(43,077)	(3,842,358)	(91,656)	(1,883,413)	(4,826)	(5,865,330)
정부보조금	-	-	-	-	(39,461)	-	(39,461)
장부금액	153,258	539,338	-	4,394	224,650	-	921,640

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	시설장치	합 계
취득원가	100,005	411,915	3,842,358	90,975	2,029,582	5,136	6,479,971
감가상각누계액	-	(27,452)	(3,842,358)	(90,975)	(1,830,754)	(5,136)	(5,796,675)
정부보조금	-	-	-	-	(67,763)	-	(67,763)
장부금액	100,005	384,463	-	-	131,065	-	615,533

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533
취득액	53,253	170,500	5,170	133,000	361,923
감가상각비	-	(15,625)	(776)	(39,415)	(55,816)
기말금액	153,258	539,338	4,394	224,650	921,640

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	398,194	11	120,653	618,863
취득액	-	-	-	100,000	100,000
감가상각비	-	(13,731)	(11)	(89,588)	(103,330)
기말금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 정부보조금

연결실체는 산업통상자원부가 국책과제로 추진중인 세계시장 선점 10대 핵심소재 개발사업인 바이오메디컬과제의 총괄주관기업 및 아미노산세부과제의 주관기업으로 선정되어 2010년 9월 1일 부터 2019년 3월 31일까지 지원을 받았습니다.

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각비와 상계된 정부보조금은 각각 28,301천원과 45,846천원이며, 연결실체는 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	6,397,170	19,210,586	41,549,415
감가상각누계액	(4,253,296)	(1,050,523)	-	(133,986)	(5,437,805)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(6,397,170)	(16,612)	(16,992,903)
장부금액	58,719	-	-	19,059,988	19,118,707

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	6,397,170	19,204,266	41,543,095
감가상각누계액	(4,242,518)	(1,050,523)	-	(132,452)	(5,425,493)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(6,397,170)	(16,612)	(16,992,903)
장부금액	69,497	-	-	19,055,202	19,124,699

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	69,497	19,055,202	19,124,699
외부취득액	-	6,320	6,320
상각비	(10,778)	(1,534)	(12,312)
기말금액	58,719	19,059,988	19,118,707

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	74,072	19,056,642	19,130,714
외부취득액	5,973	-	5,973
상각비	(10,548)	(1,440)	(11,988)
기말금액	69,497	19,055,202	19,124,699

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 1,988,033 천원과 1,793,000천원이며 경상개발비와 연구소의 인건비, 임차료, 감가상각비(사용권자산 및 연구장비의 감가상각비) 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말	잔여상각기간
기타무형자산	사업권(고객관계)	19,000,000	19,000,000	비한정(*)
	회원권	54,721	54,721	

(*) 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(5) 연결실체는 매년 비한정내용연수무형자산인 원료의약품 사업권(고객관계)에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 비한정내용연수무형자산을 포함한 원료의약품부문 현금창출단위에서 얻을 것으로 기대되는 미래현금흐름을 평가기준일 현재의 가치로 할인하는 방법을 사용하였습니다. 당기와 전기 중 평가에 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정	
	당 기	전 기
할인율	18.38%	16.68%
영구성장률	0%	0%

현금흐름은 원료의약품사업의 본질에 근거하여 과거경험, 실제 영업결과 그리고 연결실체의 5개년 사업계획에 따라 추정하였습니다. 이후 기간의 현금흐름은 고정된 성장률을 사용하여 추정 하였습니다. 이러한 성장률은 연결실체의 사업부문이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 아니합니다.

손상검사 결과 회수가능액은 장부금액을 초과할 것으로 추정합니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 사무실, 차량운반구, 비품 등 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 사무실 리스의 경우 전기 이전에 계약이 체결되었으며, 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 1년 또는 2년마다 재협상됩니다. 차량운반구의 경우 일반적으로 4년간 리스하고 있습니다.

연결실체는 비품 및 장비 등을 1년 미만에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기 리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
건물	617,842	757,621
차량운반구	45,670	64,731
합 계	663,512	822,352

② 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기초장부금액	757,621	64,731	822,352
상각	(139,779)	(19,061)	(158,840)
기말장부금액	617,842	45,670	663,512
취득원가	897,399	76,243	973,642
상각누계액	(279,557)	(30,573)	(310,130)

- 전기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	-	897,399
기초장부금액	897,399	-	897,399
취득및자본적지출	-	76,244	76,244
상각	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기말장부금액	757,621	64,731	822,352
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)

2) 리스부채

① 당기말 및 전기말 현재 당사가 리스계약에 의하여 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	156,135	524,020	680,155	152,330	680,155	832,485

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기초	지급	이자비용	당기말
리스부채	832,485	(171,600)	19,270	680,155

- 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	지급	이자비용	전기말
리스부채	897,399	76,244	(163,490)	22,332	832,485

③ 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	171,599	15,464	156,135
1년 초과 2년 이내	171,599	11,562	160,037
2년 초과	378,755	14,772	363,983
합 계	721,953	41,798	680,155

3) 당기 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.81~2.65%입니다.

4) 당기 및 전기 중 리스로 인해 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 이자비용	19,270	22,332
사용권자산 감가상각비	158,840	151,291
단기리스와 관련된 비용	9,903	28,282
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스와 관련된 비용	18,560	17,090
합 계	206,573	218,995

5) 당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 200,063천원입니다. 리스부채의 상환금액은 171,600천원이며, 단기리스 및 소액자산리스와 관련된 현금유출은 각각 9,903천원 및 18,560천원입니다.

6) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 628백만원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

연결실체가 리스제공자로서 제공하는 중요한 리스계약은 없습니다.

15. 공정가치측정지분상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	700,801	700,801
(주)지아이이노베이션	40,000	0.26%	500,000	800,000	800,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	934,532	0.85%	2,519,940	2,336,330	2,336,330
ARDG(*)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			5,816,602	3,837,131	3,837,131

(*) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

2) 전기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	1,368,802	1,368,802
(주)지아이이노베이션(*1)	40,000	0.30%	500,000	500,000	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	462,189	0.98%	3,226,079	2,611,368	2,611,368
ARDG(*2)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			6,522,741	4,480,170	4,480,170

(*1) 전기 중 (주)지아이이노베이션이 발행한 지분증권 40,000주를 취득하였습니다.

(*2) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품						
(주)매일방송	1,368,802	-	-	(668,001)	-	700,801
(주)지아이이노베이션	500,000	-	-	300,000	-	800,000
당기손익공정가치측정금융자산						
티웨이항공	2,611,368	905,989	(997,417)	-	(183,610)	2,336,330

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	1,504,002	-	(135,200)	-	1,368,802
(주)지아이이노베이션	-	500,000	-	-	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	3,457,174	-	-	(845,806)	2,611,368

16. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말				전기말
	주요영업활동	소재지	결산월	소유지분율	소유지분율
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	12월	100%	100%
Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	12월	100%	100%

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,112	93,602	-	-	5,420
Ream Park Co., Ltd.	1,308	5,117,840	-	76	328,322

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,697	99,607	-	-	(3,083)
Ream Park Co., Ltd.	1,318	5,446,172	-	(38)	(186,736)

17. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	주요영업활동	소재지	소유지분율	장부금액	장부금액
Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%	-	-
PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%	-	-
PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%	-	-

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 없습니다.

(3) Ream Power Co., Ltd.는 당기말 현재 동 회사의 내부사정으로 인하여 최근의 요약재무정보를 입수하지 못하였으므로 표기하지 아니하였습니다. 또한, PNTV Corporation, PT. Alogics Mandiri Coal은 당기말 현재 폐업상태로 입수가 가능한 최근의 요약재무정보가 없어 표기하지 아니하였습니다. 동 주식은 과거 전액 손상처리하였으며, 대여금에 대하여도 전액 충당금을 설정하였습니다.

18. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,578,273	2,693,562

연결실체의 재화구입에 대한 평균지급기일은 60일입니다.

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금(*)	887,856	73,300
미지급비용	160,782	47,867
합 계	1,048,638	121,167

(*) 전기 중 WPM(WPM: World Premier Materials) 사업이 종료하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

20. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	1,000,000	1,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)매일방송(*)	1.70%	1,000,000	1,000,000

(*) (주)매일방송의 종편사업컨소시엄에 참여하기 위한 투자금 납입을 위하여, 연결실체의 자체자금 조달시점까지 (주)매일방송에서 일시적으로 자금을 대여받은 금액입니다. 연결실체가 변제하지 못할 경우 지배기업의 대표이사가 승계하는 조건입니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
예수금	239,833	1,221,566
선수금	5,280	1,760
부가세예수금	18,479	51,501
합 계	263,592	1,274,827

22. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수권주식수	액면가액	발행주식수		자본금	
			당기말	전기말	당기말	전기말
보통주	250,000,000주	100	87,826,844주	87,826,844주	8,782,684,400	8,782,684,400

23. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	118,391,131	118,391,131
자기주식처분이익	481,378	481,378
기타자본잉여금	(472,324)	(472,324)
합 계	118,400,185	118,400,185

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익	(1,104,743)	(670,742)
해외사업환산손익	371,445	371,282
합 계	(733,298)	(299,460)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(670,742)	(535,542)
기타포괄손익공정가치측정지분상품의 평가손익	(434,001)	(135,200)
기말금액	(1,104,743)	(670,742)

25. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(72,891,706)	(75,031,672)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(75,031,672)	(73,830,829)
기업회계기준서 제1109호 최초적용에 따른 조정		-
지배기업 당기순이익(손실)	2,139,966	(1,200,843)
기말금액	(72,891,706)	(75,031,672)

26. 수익

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 아미노산제품판매와 원료의약품판매입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	17,650,767	18,980,396

(2) 수익 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국 내	13,791,310	16,181,302
해 외	3,859,457	2,799,094
합 계	17,650,767	18,980,396
주요 수익 구분		
제품매출	3,857,650	2,796,691
상품매출	13,793,117	16,183,705
합 계	17,650,767	18,980,396
수익인식 시기		
한 시점에 이행	17,650,767	18,980,396

(3) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약 관련 자산 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산		
수취채권	4,748,710	4,038,966
부채		
기타계약부채(*)	5,280	1,760

(*) 기타계약부채는 고객과의 계약에서 선수취한 부채금액입니다. 보고기간말 이후 1년 이내 수익으로 인식될 것으로 예상됩니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품및상품 판매매출	아미노산 제품 및 원료의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
용역매출	당사는 연구조사용역을 제공하고 수익으로 인식하고 있습니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한 시점에 이행되어 수익으로 인식합니다.

27. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가		
기초제품재고액	1,238,627	791,021
당기제품제조원가	3,908,425	6,484,091
타계정으로대체액	(48,468)	(270,760)
기말제품재고액	(2,920,438)	(1,238,627)
소 계	2,178,146	5,765,725
상품매출원가		
기초상품재고액	1,239,305	523,109
당기상품매입액	7,668,795	10,637,414
타계정으로대체액	3,664	-
기말상품재고액	(424,981)	(1,239,305)
소 계	8,486,783	9,921,218
합 계	10,664,929	15,686,943

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,680,044	2,324,166
퇴직급여	155,980	168,729
복리후생비	226,808	221,231
여비교통비	56,765	136,660
소모품비	25,114	18,257
통신비	6,354	7,440
보험료	1,689	2,323
임차료	32,149	30,807
접대비	22,612	46,045
운반비	30,548	27,226
지급수수료	507,647	403,138
도서인쇄비	50,740	48,389
교육훈련비	13,792	20,770
경상개발비	339,659	226,214
세금과공과	19,889	17,801
차량유지비	10,867	27,532
광고선전비	45,198	9,099
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타판매비와관리비	56,921	52,056
합 계	4,509,742	4,054,492

29. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	62,120	112,081
외화환산이익	155	62,429
기타의대손충당금환입	107,683	-
잡이익	339,615	253
소 계	509,573	174,763
기타영업외비용		
기타의대손상각비	-	61,247
외환차손	121,163	15,871
외화환산손실	300,840	22,687
기부금	11,390	10,000
잡손실	32	8,222
소 계	433,425	118,027
순기타영업외손익	76,148	56,736

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익	264,599	388,598
금융비용	742,877	885,138
순금융손익	(478,278)	(496,540)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 및 금융기관예치금 이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
합 계	264,599	388,598

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금	17,046	17,000
리스부채	19,270	22,332
소 계	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
합 계	742,877	885,138

(4) 당기 및 전기의 금융상품 범주별로 분석한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	254,857	-
당기손익공정가치측정금융자산	9,742	706,561
상각후원가측정금융부채	-	36,316
합 계	264,599	742,877

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	382,824	-
당기손익공정가치측정금융자산	5,774	845,806
상각후원가측정금융부채	-	39,332
합 계	388,598	885,138

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	6,476,550	6,476,550
사용된 원재료	-	1,947,022	1,947,022
감가상각비	214,655	-	214,655
무형자산상각비	12,311	-	12,311
외주가공비	-	2,241,357	2,241,357
급 여	2,680,044	-	2,680,044
지급수수료	507,647	-	507,647
복리후생비	226,808	-	226,808
기타비용	868,277	-	868,277
합 계	4,509,742	10,664,929	15,174,671

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	9,068,160	9,068,160
사용된 원재료	-	5,245,707	5,245,707
감가상각비	254,621	-	254,621
무형자산상각비	11,988	-	11,988
외주가공비	-	1,360,709	1,360,709
급 여	2,324,166	-	2,324,166
지급수수료	403,138	-	403,138
복리후생비	221,231	-	221,231
기타비용	839,348	12,367	851,715
합 계	4,054,492	15,686,943	19,741,435

32. 법인세수익

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 법인세	(66,000)	-
법인세수익	(66,000)	-

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,073,967	(1,200,843)
적용세율에 따른 법인세(*)	456,256	(264,185)
조정사항:		
영구적차이	19,926	74,717
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(738,949)	(297,148)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금으로 인한 효과	196,767	486,616
법인세수익	(66,000)	-

(*) 법인세비용차감전순손익에 세율(22%)을 적용하여 산출한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가이익	300,000	(66,000)	234,000	-	-	-
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가손실	(668,001)	-	(668,001)	(135,200)	-	(135,200)
합 계	(368,001)	(66,000)	(434,001)	(135,200)	-	(135,200)

(4) 당기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)은 없습니다. 이는 이연법인세자산의 실현가능성을 검토한 결과, 향후 과세소득에 대한 미래 법인세 절감효과의 실현여부가 불확실하여 가산할 일시적차이 한도내에서 차감할 일시적차이를 인식한 결과입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	25,977,123	29,032,526
세무상결손금	43,139,351	47,805,815

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	세무상결손금	세무상결손금
1년 이내	-	5,560,857
1 ~ 2년	3,608,014	-
2 ~ 3년	34,046,120	32,075,173
3년 초과	5,485,217	10,169,785
합 계	43,139,351	47,805,815

33. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,139,966,585	(1,200,842,749)
가중평균유통보통주식수	87,826,844주	87,826,844주
기본주당손익	24	(14)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재의 발행보통주식수와 동일합니다.

(3) 연결실체는 당기 및 전기에 회석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로, 회석주당손익을 별도로 계산하지 않았습니다.

34. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	302,623	-	302,623
지분증권	-	2,336,330	1,500,801	3,837,131
소 계	-	2,638,953	1,500,801	4,139,754
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,580,332	-	-	8,580,332
매출채권	4,736,499	-	-	4,736,499
기타채권	278,000	-	-	278,000
기타유동금융자산	16,500,000	-	-	16,500,000
소 계	30,094,831	-	-	30,094,831
합 계	30,094,831	2,638,953	1,500,801	34,234,585

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	303,530	-	303,530
지분증권	-	2,611,368	1,868,802	4,480,170
소 계	-	2,914,898	1,868,802	4,783,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,140,673	-	-	8,140,673
매출채권	4,025,971	-	-	4,025,971
기타채권	315,658	-	-	315,658
기타유동금융자산	16,300,000	-	-	16,300,000
소 계	28,782,302	-	-	28,782,302
합 계	28,782,302	2,914,898	1,868,802	33,566,002

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	3,578,273
기타금융부채	1,048,638
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	680,155
합 계	6,307,066

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	2,693,562
기타금융부채	121,167
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	832,485
합 계	4,647,214

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

(3) 공정가치의 측정

1) 당기말 및 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330	302,623	-	2,638,953
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	800,000	700,801	1,500,801
전기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,611,368	303,530	-	2,914,898
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	500,000	1,368,802	1,868,802

2) 당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
주가연계 파생결합사채	302,623	시장접근법	주가지수
지분증권	800,000	시장접근법	시장가치

3) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 가치평가 기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정 가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
지분증권	700,801	현금흐름할인모형	할인율 7.83%	할인율 증가 시 공정가치 감소
			성장을 0%	-

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	6,570,658	5,922,039
자본총계	53,557,865	51,851,737
부채비율	12.27%	11.42%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법은 주석3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

금융상품과 관련하여 연결실체는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

2) 외화위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산과 화폐성부채의 환산 후 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자 산	현금및현금성자산	3,162,324	681,154
	매출채권	337,984	617,628
	기타채권	1,768,911	1,786,179
	합 계	5,269,219	3,084,961
부 채	매입채무	3,590	-

연결실체의 환율변동위험은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

법인세차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동 효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 외화에 대한 원화 환율변동이 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
외화자산	263,281	(263,281)	154,248	(154,248)

3) 이자율위험

연결실체는 고정이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 변동이자율로 자금을 차입 시, 이자율 위험에 노출될 수 있으며 연결실체는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부금융자산(부채)의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	16,500,000	16,300,000
금융부채	(1,000,000)	(1,000,000)
합 계	15,500,000	15,300,000
변동이자율:		
금융자산	302,623	303,530

② 고정이자율 금융자산(부채)의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세효과 반영 전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자율 금융자산	3,026	(3,026)	3,035	(3,035)

4) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있으며 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 연결재무제표에 계상되어 있는 매출채권과 기타채권에 기대되는 예상손실은 없습니다. 상세한 정보는 주석 6 및 주석 7에 공시되어 있습니다.

5) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	3,578,273	3,578,273	3,578,273	-
기타금융부채	1,048,638	1,048,638	1,048,638	-
리스부채(*)	680,155	721,953	171,599	550,354
단기차입금	1,000,000	1,009,827	1,009,827	-
합 계	6,307,066	6,358,691	5,808,337	550,354

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	2,693,562	2,693,562	2,693,562	-
기타금융부채	121,167	121,167	121,167	-
리스부채(*)	832,485	893,552	171,599	721,953
단기차입금	1,000,000	1,009,874	1,009,874	-
합 계	4,647,214	4,718,155	3,996,202	721,953

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고)

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

36. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체 내의 거래와 채권 및 채무 등의 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었으며, 연결실체의 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%

연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 최대주주인 (주)삼오제약이 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 특수관계자간의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당 기		전 기	
			매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출	3,786,321	-	2,414,826	-
		매입	-	7,910,455	-	9,936,907
		외주가공비	-	1,495,983	-	973,618
		기타	-	148,235	-	114,138
합 계			3,786,321	9,554,673	2,414,826	11,024,663

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,427,261	(86,045)	1,341,216
		대손충당금	(1,427,261)	86,045	(1,341,216)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,378,321	48,940	1,427,261
		대손충당금	(1,378,321)	(48,940)	(1,427,261)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당기말		전기말	
			채 권	채 무	채 권	채 무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출채권	325,772	-	617,628	-
		매입채무	-	3,136,517	-	2,537,708
		미지급금	-	33,707	-	2,031
		임차보증금	30,000	-	30,000	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.(*)	미수금	337,280	-	358,918	-
		대손충당금	(337,280)	-	(358,918)	-
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,341,216	-	1,427,261	-
		대손충당금	(1,341,216)	-	(1,427,261)	-
기타	우리사주조합(*2)	단기대여금	11,337	-	11,337	-
기타	주요 경영진	임차보증금	190,000	-	220,000	-
합 계			557,109	3,170,224	878,965	2,539,739

(*1) 연결실체는 해외 관계회사인 Ream Power Co., Ltd.에 유형자산을 매각 후 회수되지 않은 금액 USD 310,000에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 임직원에게 우리사주조합의 주식납입대금 등을 지원하기 위하여 단기대여금을 대여하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액 및 이자비용과 당기 말과 전기말 현재 연결재무제표에 인식한 리스부채는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	12,611	436,341
기타	주요경영진	66,407	5,527	197,174
합 계		151,751	18,138	633,515

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	14,511	509,073
기타	주요경영진	66,407	6,969	258,055
합 계		151,751	21,480	767,128

(6) 당기말 현재 (주)매일방송의 주식취득 관련 단기차입금 10억원에 대하여 우선 변제는 연결실체가 하며 연결실체가 변제하지 못할 경우 지배기업의 대표이사가 승계합니다.

(7) 당기 및 전기 중 당사 활동의 계획, 지휘 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 임원들(이하 "주요 경영진")에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	455,022	500,000

37. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보금액
DB손해보험(주)	단체상해보험	6,879,000

(3) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(4) 연결실체가 상품으로 판매하고 있는 원료의약품은 최대주주인 (주)삼오제약으로부터 공급받는 매입계약을 체결하고 있습니다. 매입처로부터의 공급이 원활하게 유지되지 못할 경우 연결실체의 재무 및 사업안정성에 영향을 받을 수 있습니다.

38. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익(손실)	2,139,967	(1,200,843)
II. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,503,944	4,946,872
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타의대손상각비	-	61,247
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
외화환산손실	300,840	22,687
이자비용	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
III. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(806,225)	(627,326)
법인세수익	66,000	-
외화환산이익	155	62,429
재고자산평가충당금환입	367,788	176,299
이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
기타의대손충당금환입	107,683	-
IV. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,346,977)	161,924
매출채권의 감소(증가)	(716,593)	644,060
미수금의 감소(증가)	10,481	67,141
선급금의 감소(증가)	50,428	(54,960)
선급비용의 감소(증가)	(88)	636
장기선급금의 감소(증가)	(3,700)	1,345
재고자산의 감소(증가)	(1,460,023)	(1,913,181)
매입채무의 증가(감소)	884,945	1,562,471
미지급금의 증가(감소)	23,263	29,217
미지급비용의 증가(감소)	95,869	(64,912)
선수금의 증가(감소)	3,520	1,760
예수금의 증가(감소)	(202,148)	(162)
부가세예수금의 증가(감소)	(32,768)	(111,491)
장기예치보증금의 감소(증가)	(163)	-
V. 영업에서 창출된 현금(I + II + III + IV)	1,490,709	3,280,627

39. 비현금거래

당기 및 전기중 중요한 비현금거래는 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

주석

제 24 기 2020년 12월 31일 현재

제 23 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아미노로직스

1. 회사의 개요

주식회사 아미노로직스(이하 "당사"라 함)는 1997년 9월 3일 설립되어 전기·전자부품(전자 집적회로)의 설계, 제조, 판매 및 설계용역의 제공을 주요 사업으로 하였습니다. 2009년 9월 23일자 임시주주총회를 통하여 아미노산과 아미노산 유도체의 제조 및 판매업 등을 사업목적에 추가하고, 회사명을 기존 (주)에이로직스에서 (주)아미노로직스로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2009년 10월 액면가액 500원을 100원으로 주식 분할하였습니다.

한편, 당사는 벤처기업육성에관한특별조치법 제25조의 규정에 의거 연구개발투자자와 관련하여 2001년 8월 10일 중소기업청으로부터 벤처기업으로 확인 받았으며, 신기술과 관련하여 2021년 11월 2일까지 벤처기업임을 연장확인 받았습니다.

당사의 설립시 자본금은 1억원이었으나, 설립 이후 수차례의 유상증자 등을 거쳐 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 8,783백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)삼오제약	27,573,378	31.4
기 타	60,253,466	68.6
합 계	87,826,844	100.0

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 23일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익공정가치측정지분상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 재고자산 - 재고자산의 사용가능성 및 평가방법
- 주석 14: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

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 13: 무형자산 손상검사 - 회수가능액 추정의 주요 가정 및 기타무형자산 평가
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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. 당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 33: 금융상품

(4) 회계정책의 변경

① 신규 채택 제·개정 기준서

당사가 당기부터 채택한 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역 및 신규 적용의 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서	주요 제·개정 내용	적용 영향
제1001호 재무제표 표시 제1008호 회계정책, 회계 추정의 변경 및 오류	<ul style="list-style-type: none"> · 중요성에 대한 새로운 정의 제공 - 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다고 규정 · 중요성은 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 특정 정보가 갖는 성격 또는 규모에 의해 결정됨을 명확히 함. 	없음
제1103호 사업결합	<ul style="list-style-type: none"> · 사업의 정의 - 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함 (산출물이 필수적이지는 않음) · 취득한 활동과 자산의 집합이 사업에 해당하는지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트 도입 	없음

제1109호 금융상품 제1107호 금융상품: 공시	<ul style="list-style-type: none"> · 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 예외규정을 추가 · 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정 	없음
--------------------------------	---	----

② 공표되었으나 시행일이 도래하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행일 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 중요한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 및 해석서		주요 제·개정 내용	적용 시기
제1116호 리스		· 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시	'21년
제1109호 금융상품 제1039호 금융상품: 인식과 측정 제1107호 금융상품: 공시 제1104호 보험계약 제1116호 리스		· 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 제정	'21년
제1103호 사업결합		<ul style="list-style-type: none"> · 사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 방지 · 인식할 부채 중 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채 및 우발자산" 및 해석서 제2121호 "부담금"의 적용 범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외 사항 추가 · 우발자산은 취득일에 인식되지 않는다는 점 명확화 	'22년
제1016호 유형자산		· 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지	'22년
제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산		<ul style="list-style-type: none"> · 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함할 원가를 명확화 · 직접 관련된 원가 접근법 적용 - 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함 	'22년
제1101호 재무제표 표시		<ul style="list-style-type: none"> · 부채의 유동/비유동 분류에 대한 요구사항 명확화 <ul style="list-style-type: none"> - 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미 - 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재 - 기업의 연기할 수 있는 권리 행사가능성은 유동성 분류에 영향 없음. 	'23년
2018-2020 연차개선	제1101호 한국채택국제	· 기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도	'22년

	회계기준의 최초 채택	포함하도록 개정 · 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용	
	제1109호 금융상품	· 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른 지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료 범위 명확화 · 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함	'22년
	제1116호 리스	· 기준서 제1116호 사례13에서 리스개량변제액에 대한 내용 삭제	-

당사는 상기 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(이하 "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 비화폐성 외화항목은 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.

(3) 현금및현금성자산

당사는 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) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익공정가치측정금융자산 또는 당기손익공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익공정가치측정채무상품, 기타포괄손익공정가치측정지분상품 또는 당기손익공정가치측정금융자산으로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금 흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영 하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간 가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약 상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

구 분	내 용
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거 하지 않습니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적으로 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 신용공여일(매출채권 90일, 기타채권 60일)을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에

따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 3년 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법을 적용하여 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.

(7) 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 상각 하고 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 결정 되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
금 형	4년
기계장치	8년
비 품	5년

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 사업권(고객관계) 등 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
개발비	10년
기타무형자산	5년

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

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다 . 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인무형자산, 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 현금창출단위 별로 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.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다. 다만, 당사는 부동산리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료, 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 다른 자산부채와 구분하여 각각 '사용권 자산'과 '리스부채'로 표시하였습니다.

당사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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 보고기간 말에 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 것으로 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 25.(4)에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상 결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(19) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문으로 구분하였습니다. 각부문은 당사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 부문별 수익에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당 기	전 기
IT부문	-	1,194,862
아미노산부문	3,864,917	2,799,094
원료의약품부문	13,785,850	14,986,440
합 계	17,650,767	18,980,396

(2) 부문별 자산 및 부채에 관한 정보

(단위: 천원)

사업본부	당기말		전기말	
	자 산(*1)	부 채(*2)	자 산(*1)	부 채(*2)
IT부문	-	-	-	-
아미노산부문	6,499,177	2,326,692	4,228,557	4,046,144
원료의약품부문	23,941,935	2,767,190	23,773,891	481,127
합 계	30,441,112	5,093,882	28,002,448	4,527,271

(*1) 자산은 주로 재고자산과 유·무형자산으로 구성되어 있습니다.

(*2) 부채는 예수금으로 계상된 상환의무가 있는 정부보조금과 매입채무 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당사의 매출액은 대부분 국내에서 발생하고 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보
 당기 및 전기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객	당 기	전 기
아미노산부문		
고객 A	3,786,321	2,414,826
원료의약품부문 등		
고객 B	5,045,900	4,214,140
고객 C	1,712,200	2,191,000
소 계	6,758,100	6,405,140
합 계	10,544,421	8,819,966

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같이 구성되어있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,417,910	7,459,414
외화예금	3,161,065	679,889
합 계	8,578,975	8,139,303

6. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,736,499	4,025,971
차감: 대손충당금	-	-
매출채권(순액)	4,736,499	4,025,971

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사의 매출은 해당 신용한도 내에서만 발생합니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일이며, 당사는 약정상 회수기일로부터 90일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위해 일부 거래처에 대하여 담보를 설정하거나 보증금을 제공받고 있습니다.

당사는 개별적으로 관리를 요하는 채권(예: 소송에 연루된 채권)이나 부도거래처에 대한 채권은 손상된 채권으로 보고 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 그 외매출채권은 집합적으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,736,499	-	4,025,971	-
3개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과	-	-	-	-
합 계	4,736,499	-	4,025,971	-

2) 당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 한편, 신규거래처와 거래를 하는 경우에 경영진은 거래처의 신용위험을 충분히 평가하고 있으며, 이러한 신용평가는 매년 검토되고 있습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 매출채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

7. 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	6,521,753	1,100,000	6,910,555	1,100,000
차감: 대손충당금	(6,510,416)	(1,100,000)	(6,899,218)	(1,100,000)
미수금	1,632,857	-	1,664,976	-
차감: 대손충당금	(1,632,726)	-	(1,654,364)	-
미수수익	155,972	-	188,708	-
차감: 대손충당금	(114,025)	-	(119,421)	-
보증금	-	224,585	-	224,422
합 계	53,415	224,585	91,236	224,422

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사의 기타채권에 대한 평균 신용공여기간은 60일이며, 단기대여금은 1년을 적용하고 있습니다. 당사는 약정상 회수기일로부터 60일을 초과하는 채권을 연체로 판단하고 있습니다. 다만, 단기대여금의 경우 약정상 회수기일이 1년을 초과하지 않더라도 개별 채무자의 연체유무 및 재무상황 등을 종합적으로 고려하여 손상을 판단하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래				
대여금	11,337	-	11,337	-
미수금	131	-	1,306,058	1,295,446
미수수익	41,947	-	69,287	-
보증금	224,585	-	224,422	-
소 계	278,000	-	1,611,104	1,295,446
2개월 초과 ~ 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 ~ 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과				
대여금	7,610,416	7,610,416	7,999,218	7,999,218
미수금	1,632,726	1,632,726	358,918	358,918
미수수익	114,025	114,025	119,421	119,421
소 계	9,357,167	9,357,167	8,477,557	8,477,557
합 계	9,635,167	9,357,167	10,088,661	9,773,003

2) 당기 및 전기 중 기타채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	7,999,218	1,654,364	119,421	9,773,003
(+)손상차손 환입금액(*)	(388,802)	(21,638)	(5,396)	(415,836)
기말금액	7,610,416	1,632,726	114,025	9,357,167

(*) 당기 중 인식된 손상차손환입은 모두 환율변동으로 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	합 계
기초금액	7,778,080	1,642,057	116,352	9,536,489
(+)손상차손 인식금액(*)	221,138	12,307	3,069	236,514
기말금액	7,999,218	1,654,364	119,421	9,773,003

(*) 전기 중 인식된 손상차손은 모두 환율변동으로 발생하였습니다.

당기말 현재 신용공여기간을 초과하여 연체되었으나 손상이 인식되지 않은 기타채권은 없으며, 당기말 이후 손실은 발생하지 않을 것으로 기대합니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,532	42,155	62,682	19,175
차감: 대손충당금	-	(4,005)	-	(4,005)
선급비용	1,049	-	961	-
합 계	5,581	38,150	63,643	15,170

9. 기타유동금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	16,500,000	16,300,000
당기손익공정가치측정금융자산	302,623	303,530
합 계	16,802,623	16,603,530

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	303,530	300,000	2,623	(303,530)	302,623

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	당기손익	처 분	기 말
주가연계파생결합사채	-	300,000	3,530	-	303,530
기타파생결합사채	-	300,000	2,244	(302,244)	-
합 계	-	600,000	5,774	(302,244)	303,530

10. 재고자산

(1) 당사는 재고자산의 순실현재가치가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	3,125,059	(1,852,096)	1,272,963	2,816,286	(1,996,385)	819,901
상품	424,981	-	424,981	1,239,305	-	1,239,305
저장품	5,798,950	(5,798,950)	-	5,798,950	(5,798,950)	-
재공품	876,268	(391,789)	484,479	707,863	(497,384)	210,479
제품	3,196,720	(276,282)	2,920,438	1,399,551	(160,925)	1,238,626
합 계	13,421,978	(8,319,117)	5,102,861	11,961,955	(8,453,644)	3,508,311

(2) 당기 및 전기에 비용으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	10,799,456	12,152,051
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
재고자산평가총당금환입	(367,788)	(176,299)
합 계	10,664,929	15,686,943

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	합 계
취득원가	153,258	582,415	3,842,358	94,576	1,912,810	6,585,417
감가상각누계액	-	(43,077)	(3,842,358)	(90,182)	(1,648,698)	(5,624,315)
정부보조금	-	-	-	-	(39,462)	(39,462)
장부금액	153,258	539,338	-	4,394	224,650	921,640

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	금 형	비 품	기계장치	합 계
취득원가	100,005	411,915	3,842,358	89,406	1,779,810	6,223,494
감가상각누계액	-	(27,452)	(3,842,358)	(89,406)	(1,580,982)	(5,540,198)
정부보조금	-	-	-	-	(67,763)	(67,763)
장부금액	100,005	384,463	-	-	131,065	615,533

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533
취 득	53,253	170,500	5,170	133,000	361,923
감가상각비(*)	-	(15,625)	(776)	(39,415)	(55,816)
기말금액	153,258	539,338	4,394	224,650	921,640

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	비 품(*)	기계장치(*)	합 계
기초금액	100,005	398,194	11	120,653	618,863
취 득	-	-	-	100,000	100,000
감가상각비(*)	-	(13,731)	(11)	(89,588)	(103,330)
기말금액	100,005	384,463	-	131,065	615,533

(*) 비품 및 기계장치의 장부금액 및 감가상각비는 정부보조금이 차감된 금액입니다.

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

12. 정부보조금

당사는 산업통상자원부가 국책과제로 추진중인 세계시장 선점 10대 핵심소재 개발사업인 바이오메디컬과제의 총괄주관기업 및 아미노산세부과제의 주관기업으로 선정되어 2010년 9월 1일 부터 2019년 3월 31일까지 지원을 받았습니다.

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각비와 상계된 정부보조금은 각각 28,301천원과 45,846천원이며, 당사는 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	2,145,952	19,210,586	37,298,197
감가상각누계액	(4,253,296)	(1,050,523)	-	(133,986)	(5,437,805)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(2,145,952)	(16,612)	(12,741,685)
장부금액	58,719	-	-	19,059,988	19,118,707

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	토지사용권	기타무형자산	합 계
취득원가	12,114,116	3,827,543	2,145,952	19,204,266	37,291,877
감가상각누계액	(4,242,518)	(1,050,523)	-	(132,452)	(5,425,493)
손상차손누계액	(7,802,101)	(2,777,020)	(2,145,952)	(16,612)	(12,741,685)
장부금액	69,497	-	-	19,055,202	19,124,699

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	69,497	19,055,202	19,124,699
외부취득액	-	6,320	6,320
상각비	(10,778)	(1,534)	(12,312)
기말금액	58,719	19,059,988	19,118,707

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타무형자산	합 계
기초금액	74,072	19,056,642	19,130,714
외부취득액	5,973	-	5,973
상각비	(10,548)	(1,440)	(11,988)
기말금액	69,497	19,055,202	19,124,699

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 1,988,033 천원과 1,793,000천원이며 경상개발비와 연구소의 인건비, 임차료, 감가상각비(사용권자산 및 연구장비의 감가상각비) 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말	잔여상각기간
기타무형자산	사업권(고객관계)	19,000,000	19,000,000	비한정(*)
	회원권	54,721	54,721	

(*) 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(5) 당사는 매년 비한정내용연수무형자산인 원료의약품 사업권(고객관계)에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사는 비한정내용연수무형자산을 포함한 원료의약품부문 현금창출단위에서 얻을 것으로 기대되는 미래현금흐름을 평가기준일 현재의 가치로 할인하는 방법을 사용하였습니다. 당기와 전기 중 평가에 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정	
	당 기	전 기
할인율	18.38%	16.68%
영구성장률	0%	0%

현금흐름은 원료의약품사업의 본질에 근거하여 과거경험, 실제 영업결과 그리고 당사의 5개년 사업계획에 따라 추정하였습니다. 이후 기간의 현금흐름은 고정된 성장률을 사용하여 추정 하였습니다. 이러한 성장률은 당사의 사업부문이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

손상검사 결과 회수가능액은 장부금액을 초과할 것으로 추정합니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실, 차량운반구, 비품 등 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 사무실 리스의 경우 전기 이전에 계약이 체결되었으며, 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함하고 있습니다. 리스료는 시장요율을 반영하기 위하여 1년 또는 2년마다 재협상됩니다. 차량운반구의 경우 일반적으로 4년간 리스하고 있습니다.

당사는 비품 및 장비 등을 1년 미만에서 5년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

① 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
건물	617,842	757,621
차량운반구	45,670	64,731
합 계	663,512	822,352

② 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기초장부금액	757,621	64,731	822,352
상각	(139,779)	(19,061)	(158,840)
기말장부금액	617,842	45,670	663,512
취득원가	897,399	76,243	973,642
상각누계액	(279,557)	(30,573)	(310,130)

- 전기

(단위:천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	897,399	-	897,399
기초장부금액	897,399	-	897,399
취득및자본적지출	-	76,244	76,244
상각	(139,778)	(11,513)	(151,291)
기말장부금액	757,621	64,731	822,352
취득원가	897,399	76,244	973,643
상각누계액	(139,778)	(11,513)	(151,291)

2) 리스부채

① 당기말 및 전기말 현재 당사가 리스계약에 의하여 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
리스부채	156,135	524,020	680,155	152,330	680,155	832,485

② 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기초	지급	이자비용	당기말
리스부채	832,485	(171,600)	19,270	680,155

- 전기

(단위:천원)

구 분	기초	증가	지급	이자비용	전기말
리스부채	897,399	76,244	(163,490)	22,332	832,485

③ 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	171,599	15,464	156,135
1년 초과 2년 이내	171,599	11,562	160,037
2년 초과	378,755	14,772	363,983
합 계	721,953	41,798	680,155

3) 당기 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.81~2.65%입니다.

4) 당기 및 전기 중 리스로 인해 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 이자비용	19,270	22,332
사용권자산 감가상각비	158,840	151,291
단기리스와 관련된 비용	9,903	28,282
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스와 관련된 비용	18,560	17,090
합 계	206,573	218,995

5) 당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 200,063천원입니다. 리스부채의 상환금액은 171,600천원이며, 단기리스 및 소액자산리스와 관련된 현금유출은 각각 9,903천원 및 18,560천원입니다.

6) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 628백만원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

당사가 리스제공자로서 제공하는 중요한 리스계약은 없습니다.

15. 공정가치측정지분상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	700,801	700,801
(주)지아이이노베이션	40,000	0.26%	500,000	800,000	800,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	934,532	0.85%	2,519,940	2,336,330	2,336,330
ARDG(*)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			5,816,602	3,837,131	3,837,131

(*) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

2) 전기말

(단위: 주, 천원)

구 분	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부금액
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	266,667	0.48%	2,000,003	1,368,802	1,368,802
(주)지아이이노베이션(*1)	40,000	0.30%	500,000	500,000	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	462,189	0.98%	3,226,079	2,611,368	2,611,368
ARDG(*2)	570,000	5.18%	796,659	-	-
합 계			6,522,741	4,480,170	4,480,170

(*1) 전기 중 (주)지아이이노베이션이 발행한 지분증권 40,000주를 취득하였습니다.

(*2) Asia Resort Development Group Co., Ltd.

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품						
(주)매일방송	1,368,802	-	-	(668,001)	-	700,801
(주)지아이이노베이션	500,000	-	-	300,000	-	800,000
당기손익공정가치측정금융자산						
티웨이항공	2,611,368	905,989	(997,417)	-	(183,610)	2,336,330

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	당기손익	기 말
기타포괄손익공정가치측정지분상품					
(주)매일방송	1,504,002	-	(135,200)	-	1,368,802
(주)지아이이노베이션	-	500,000	-	-	500,000
당기손익공정가치측정금융자산					
티웨이항공	3,457,174	-	-	(845,806)	2,611,368

16. 종속기업및관계기업투자

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

(단위: 천원)

구 분		당기말				전기말
		주요영업활동	소재지	소유지분율	장부금액	장부금액
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	100%	-	-
	Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	100%	-	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%	-	-
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%	-	-
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%	-	-

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 기중 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,112	93,602	-	-	5,420
Ream Park Co., Ltd.	1,308	5,117,840	-	76	328,322

Ream Power Co., Ltd.는 당기말 현재 동 회사의 내부사정으로 인하여 최근의 요약재무정보를 입수하지 못하였으므로 표기하지 아니하였습니다. 또한, PNTV Corporation, PT. Alogics Mandiri Coal은 당기말 현재 폐업상태로 입수가능한 최근의 요약재무정보가 없어 표기하지 아니하였습니다. 동 주식은 과거 전액 손상처리하였으며, 대여금에 대하여도 전액 충당금을 설정하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	총자산	총부채	매 출	당기순손익	총포괄손익
Aminologics Cambodia Co., Ltd.	9,697	99,607	-	-	(3,083)
Ream Park Co., Ltd.	1,318	5,446,172	-	(38)	(186,736)

17. 매입채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	3,578,273	2,693,562

당사의 재화구입에 대한 평균지급기일은 60일입니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금(*)	887,856	73,300
미지급비용	160,782	47,867
합 계	1,048,638	121,167

(*) 전기 중 WPM(WPM: World Premier Materials) 사업이 종료하였습니다. 당기말 현재 상환의무가 있는 산업자원통상부 정부보조금 779,766천원을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

19. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	1,000,000	1,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	(주)매일방송(*)	1.70%	1,000,000	1,000,000

(*) (주)매일방송의 종편사업컨소시엄에 참여하기 위한 투자금 납입을 위하여, 당사의 자체자금 조달시점까지 (주)매일방송에서 일시적으로 자금을 대여받은 금액입니다. 당사가 변제하지 못할 경우 대표이사가 승계하는 조건입니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	239,832	1,221,566
선수금	5,280	1,760
부가세예수금	14,529	47,297
합 계	259,641	1,270,623

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수권주식수	액면가액	발행주식수		자본금	
			당기말	전기말	당기말	전기말
보통주	250,000,000주	100	87,826,844주	87,826,844주	8,782,684,400	8,782,684,400

22. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	118,391,131	118,391,131
자기주식처분이익	481,378	481,378
합 계	118,872,509	118,872,509

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익	(1,104,743)	(670,742)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정지분상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(670,742)	(535,542)
기타포괄손익공정가치측정지분상품의 평가손익	(434,001)	(135,200)
기말금액	(1,104,743)	(670,742)

24. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(72,990,024)	(75,129,915)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(75,129,915)	(73,929,111)
당기순이익(손실)	2,139,891	(1,200,804)
기말금액	(72,990,024)	(75,129,915)

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당)기 (처리에정일: 2021년 3월 23일)		제 23(전)기 (처리확정일: 2020년 3월 24일)	
I. 미처리결손금		(72,990,024)		(75,129,915)
전기이월결손금	(75,129,915)		(73,929,111)	
당기순이익(손실)	2,139,891		(1,200,804)	
II. 차기이월미처리결손금		(72,990,024)		(75,129,915)

25. 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 아미노산제품판매와 원료의약품판매입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	17,650,767	18,980,396

(2) 수익 구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 수익 구분과 수익 인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국 내	13,791,310	16,181,302
해 외	3,859,457	2,799,094
합 계	17,650,767	18,980,396
주요 수익 구분		
제품매출	3,857,650	2,796,691
상품매출	13,793,117	16,183,705
합 계	17,650,767	18,980,396
수익인식 시기		
한 시점에 이행	17,650,767	18,980,396

(3) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약 관련 자산 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산		
수취채권	4,736,499	4,025,971
부채		
기타계약부채(*)	5,280	1,760

(*) 기타계약부채는 고객과의 계약에서 선수취한 부채금액입니다. 보고기간말 이후 1년 이내 수익으로 인식될 것으로 예상됩니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품및상품 판매매출	아미노산 제품 및 원료의약품은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
용역매출	당사는 연구조사용역을 제공하고 수익으로 인식하고 있습니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한 시점에 이행되어 수익으로 인식합니다.

26. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가		
기초제품재고액	1,238,627	791,021
당기제품제조원가	3,908,425	6,484,091
타계정으로대체액	(48,468)	(270,760)
기말제품재고액	(2,920,438)	(1,238,627)
소 계	2,178,146	5,765,725
상품매출원가		
기초상품재고액	1,239,305	523,109
당기상품매입액	7,668,795	10,637,414
타계정으로대체액	3,664	-
기말상품재고액	(424,981)	(1,239,305)
소 계	8,486,783	9,921,218
합 계	10,664,929	15,686,943

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,680,044	2,324,166
퇴직급여	155,980	168,729
복리후생비	226,808	221,231
여비교통비	56,765	136,660
소모품비	25,114	18,257
통신비	6,354	7,440
보험료	1,689	2,323
임차료	32,149	30,807
접대비	22,612	46,045
운반비	30,548	27,226
지급수수료	507,647	403,138
도서인쇄비	50,740	48,389
교육훈련비	13,792	20,770
경상개발비	339,659	226,214
세금과공과	19,889	17,801
차량유지비	10,867	27,532
광고선전비	45,198	9,099
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타판매비와관리비	56,921	52,056
합 계	4,509,742	4,054,492

28. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	62,120	112,081
외화환산이익	79	237,697
기타의대손충당금환입	415,836	-
잡이익	339,615	253
소 계	817,650	350,031
기타영업외비용		
기타의대손상각비	-	236,514
외환차손	121,163	15,871
외화환산손실	608,993	22,649
기부금	11,390	10,000
잡손실	32	8,223
소 계	741,578	293,257
순기타영업외손익	76,072	56,774

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익	264,599	388,598
금융비용	742,877	885,138
순금융손익	(478,278)	(496,540)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 및 금융기관예치금 이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
합 계	264,599	388,598

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금	17,046	17,000
리스부채	19,270	22,332
소 계	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
합 계	742,877	885,138

(4) 당기 및 전기의 금융상품 범주별로 분석한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	254,857	-
당기손익공정가치측정금융자산	9,742	706,561
상각후원가측정금융부채	-	36,316
합 계	264,599	742,877

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	수 익	비 용
상각후원가측정금융자산	382,824	-
당기손익공정가치측정금융자산	5,774	845,806
상각후원가측정금융부채	-	39,332
합 계	388,598	885,138

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	6,476,550	6,476,550
사용된 원재료	-	1,947,022	1,947,022
감가상각비	214,655	-	214,655
무형자산상각비	12,311	-	12,311
외주가공비	-	2,241,357	2,241,357
급 여	2,680,044	-	2,680,044
지급수수료	507,647	-	507,647
복리후생비	226,808	-	226,808
기타비용	868,277	-	868,277
합 계	4,509,742	10,664,929	15,174,671

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	9,068,160	9,068,160
사용된 원재료	-	5,245,707	5,245,707
감가상각비	254,621	-	254,621
무형자산상각비	11,988	-	11,988
외주가공비	-	1,360,709	1,360,709
급 여	2,324,166	-	2,324,166
지급수수료	403,138	-	403,138
복리후생비	221,231	-	221,231
기타비용	839,348	12,367	851,715
합 계	4,054,492	15,686,943	19,741,435

31. 법인세수익

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감되는 법인세(*)	(66,000)	-
법인세수익	(66,000)	-

(*) 기타포괄공정가치측정지분상품평가손익과 관련된 법인세효과입니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,073,891	(1,200,804)
적용세율에 따른 법인세(*)	456,256	(264,177)
조정사항:		
영구적차이	19,926	74,709
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(738,949)	(297,148)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 결손금으로 인한 효과	196,767	486,616
법인세수익	(66,000)	-

(*) 법인세비용차감전순손익에 세율(22%)을 적용하여 산출한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가이익	300,000	(66,000)	234,000	-	-	-
기타포괄손익공정가치 측정지분상품평가손실	(668,001)	-	(668,001)	(135,200)	-	(135,200)
합 계	(368,001)	(66,000)	(434,001)	(135,200)	-	(135,200)

(4) 당기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)은 없습니다. 이는 이연법인세자산의 실현가능성을 검토한 결과, 향후 과세소득에 대한 미래 법인세 절감효과의 실현 여부가 불확실하여 가산할 일시적차이 한도내에서 차감할 일시적차이를 인식한 결과입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	25,977,123	29,032,526
세무상결손금	43,139,351	47,805,815

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	5,560,857
1 ~ 2년	3,608,014	-
2 ~ 3년	34,046,120	32,075,173
3년 초과	5,485,217	10,169,785
합 계	43,139,351	47,805,815

32. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	2,139,891,062	(1,200,804,283)
가중평균유통보통주식수	87,826,844주	87,826,844주
기본주당손익	24	(14)

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 및 전기말 현재의 발행보통주식수와 동일합니다.

(3) 당사는 당기 및 전기에 회석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로, 회석주당손익을 별도로 계산하지 않았습니다.

33. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	302,623	-	302,623
지분증권	-	2,336,330	1,500,801	3,837,131
소 계	-	2,638,953	1,500,801	4,139,754
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,578,975	-	-	8,578,975
매출채권	4,736,499	-	-	4,736,499
기타채권	278,000	-	-	278,000
기타유동금융자산	16,500,000	-	-	16,500,000
소 계	30,093,474	-	-	30,093,474
합 계	30,093,474	2,638,953	1,500,801	34,233,228

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정지분상품	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
주가연계파생결합사채	-	303,530	-	303,530
지분증권	-	2,611,368	1,868,802	4,480,170
소 계	-	2,914,898	1,868,802	4,783,700
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*):				
현금및현금성자산	8,139,303	-	-	8,139,303
매출채권	4,025,971	-	-	4,025,971
기타채권	315,658	-	-	315,658
기타유동금융자산	16,300,000	-	-	16,300,000
소 계	28,780,932	-	-	28,780,932
합 계	28,780,932	2,914,898	1,868,802	33,564,632

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 아니합니다

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	3,578,273
기타금융부채	1,048,638
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	680,155
합 계	6,307,066

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
공정가치로 측정되는 금융부채(*1):	
매입채무	2,693,562
기타금융부채	121,167
단기차입금	1,000,000
리스부채(*2)	832,485
합 계	4,647,214

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 하지 않습니다.

(*2) 전기말 현재 리스부채의 공정가치 공시는 요구되지 않습니다.

(3) 공정가치의 측정

1) 당기말 및 전기말 현재 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,336,330	302,623	-	2,638,953
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	800,000	700,801	1,500,801
전기말:				
당기손익공정가치측정금융자산	2,611,368	303,530	-	2,914,898
기타포괄손익공정가치측정지분상품	-	500,000	1,368,802	1,868,802

2) 당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	투입변수
주가연계 파생결합사채	302,623	시장접근법	주가지수
지분증권	800,000	시장접근법	시장가치

3) 당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 가치평가 기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말 공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
지분증권	700,801	현금흐름할인모형	할인율 7.83%	할인율 증가 시 공정가치 감소
			성장을 0%	-

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	6,566,707	5,917,835
자본총계	53,560,427	51,854,536
부채비율	12.26%	11.41%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법은 주석3에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다.

2) 외화위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산과 화폐성부채의 환산 후 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
자 산	현금및현금성자산	3,161,065	679,889
	매출채권	325,772	617,628
	기타채권	6,481,804	6,897,640
	합 계	9,968,641	8,195,157
부 채	매입채무	3,590	-

당사의 환율변동위험은 주로 미국의 통화(USD)에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80

법인세차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동 효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 외화에 대한 원화 환율변동이 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
외화순자산	498,253	(498,253)	409,758	(409,758)

3) 이자율위험

당사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있습니다. 변동이자율로 자금을 차입 시, 이자율위험에 노출될 수 있으며 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부금융자산(부채)의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	16,500,000	16,300,000
금융부채	(1,000,000)	(1,000,000)
합 계	15,500,000	15,300,000
변동이자율:		
금융자산	302,623	303,530

② 고정이자율 금융자산(부채)의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와파와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세효과 반영 전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자율 금융자산	3,026	(3,026)	3,035	(3,035)

4) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있으며 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

당사는 매출채권과 기타채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 채무제표에 계상되어 있는 매출채권과 기타채권에 기대되는 예상 손실은 없습니다. 상세한 정보는 주석 6 및 주석 7에 공시되어 있습니다.

5) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	3,578,273	3,578,273	3,578,273	-
기타금융부채	1,048,638	1,048,638	1,048,638	-
리스부채(*)	680,155	721,953	171,599	550,354
단기차입금	1,000,000	1,009,827	1,009,827	-
합 계	6,307,066	6,358,691	5,808,337	550,354

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과
매입채무	2,693,562	2,693,562	2,693,562	-
기타금융부채	121,167	121,167	121,167	-
리스부채(*)	832,485	893,552	171,599	721,953
단기차입금	1,000,000	1,009,874	1,009,874	-
합 계	4,647,214	4,718,155	3,996,202	721,953

(*) 연장선택권의 행사를 가정한 잠재적인 미래 리스크가 포함되어 있습니다(주석14.(1).6)참고).

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업활동	소재지	소유지분율
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	100%
	Ream Park Co., Ltd.	리조트사업	캄보디아	100%
관계기업	Ream Power Co., Ltd.	발전사업	캄보디아	49.0%
	PNTV Corporation	통신사업	미 국	28.6%
	PT. Alogics Mandiri Coal	에너지사업	인도네시아	50.0%

당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 최대주주인 (주)삼오제약이 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자간의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당 기		전 기	
			매출거래 등	매입거래 등	매출거래 등	매입거래 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출	3,786,321	-	2,414,826	-
		매입	-	7,910,455	-	9,936,907
		외주가공비	-	1,495,983	-	973,618
		기타	-	148,235	-	114,138
합 계			3,786,321	9,554,673	2,414,826	11,024,663

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	단기대여금	85,816	(5,173)	80,643
		대손충당금	(85,816)	5,173	(80,643)
종속기업	Ream Park Co., Ltd.	단기대여금	4,936,141	(297,584)	4,638,557
		대손충당금	(4,936,141)	297,584	(4,638,557)
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,427,261	(86,045)	1,341,216
		대손충당금	(1,427,261)	86,045	(1,341,216)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	기 초	증 가(*)	기 말
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.	단기대여금	82,873	2,943	85,816
		대손충당금	(82,873)	(2,943)	(85,816)
종속기업	Ream Park Co., Ltd.	단기대여금	4,766,885	169,256	4,936,141
		대손충당금	(4,766,885)	(169,256)	(4,936,141)
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal	단기대여금	1,378,321	48,940	1,427,261
		대손충당금	(1,378,321)	(48,940)	(1,427,261)
기타	우리사주조합	단기대여금	11,337	-	11,337
합 계			11,337	-	11,337

(*) 대여금에 대한 외화환산 효과가 반영되었으며, 실제 기중 자금의 거래는 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 범주	특수관계자명	구 분	당기말		전기말	
			채 권	채 무	채 권	채 무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	매출채권	325,772	-	617,628	-
		매입채무	-	3,136,517	-	2,537,708
		미지급금	-	33,707	-	2,031
		임차보증금	30,000	-	30,000	-
종속기업	Aminologics Cambodia Co., Ltd.(*1)	단기대여금	80,643	-	85,816	-
		대손충당금	(80,643)	-	(85,816)	-
종속기업	Ream Park Co., Ltd.(*2)	단기대여금	4,638,557	-	4,936,141	-
		대손충당금	(4,638,557)	-	(4,936,141)	-
		미수수익	84,108	-	89,504	-
		대손충당금	(84,108)	-	(89,504)	-
관계기업	Ream Power Co., Ltd.(*3)	미수금	337,280	-	358,918	-
		대손충당금	(337,280)	-	(358,918)	-
관계기업	PT. Alogics Mandiri Coal(*4)	단기대여금	1,341,216	-	1,427,261	-
		대손충당금	(1,341,216)	-	(1,427,261)	-
기타	우리사주조합(*5)	단기대여금	11,337	-	11,337	-
기타	주요 경영진	임차보증금	190,000	-	220,000	-
합 계			557,109	3,170,224	878,965	2,539,739

(*1) 종속기업 Aminologics Cambodia Co., Ltd.에 USD 74,120을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*2) 당사는 종속기업인 Ream Park Co., Ltd.에 USD 4,623,380을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) 당사는 해외 관계회사인 Ream Power Co., Ltd.에 유형자산을 매각 후 회수되지 않은 금액 USD 310,000에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*4) 당사는 종속기업인 PT. Alogics Mandiri Coal에 USD 1,232,735을 대여하고 있으며 동 대여금에 대하여는 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*5) 임직원에게 우리사주조합의 주식납입대금 등을 지원하기 위하여 단기대여금을 대여하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액 및 이자비용과 당기 말과 전기말 현재 재무제표에 인식한 리스부채는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	12,611	436,341
기타	주요경영진	66,407	5,527	197,174
합 계		151,751	18,138	633,515

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자범주	특수관계자명	지급액	이자비용	리스부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)삼오제약	85,344	14,511	509,073
기타	주요경영진	66,407	6,969	258,055
합 계		151,751	21,480	767,128

(6) 당기말 현재 (주)매일방송의 주식취득 관련 단기차입금 10억원에 대하여 우선 변제는 당사가 하며 당사가 변제하지 못할 경우 대표이사가 승계합니다.

(7) 당기 및 전기 중 당사 활동의 계획, 지휘 및 통제에 대한 권한과 책임을 가진 임원들(이하 "주요 경영진")에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	455,022	500,000

36. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	보험종류	부보금액
DB손해보험(주)	단체상해보험	6,879,000

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(4) 당사가 상품으로 판매하고 있는 원료의약품은 최대주주인 (주)삼오제약으로부터 공급받는 매입계약을 체결하고 있습니다. 매입처로부터의 공급이 원활하게 유지되지 못할 경우 당사의 재무 및 사업안정성에 영향을 받을 수 있습니다.

37. 영업에서 창출된 현금

당기 및 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 당기순이익(손실)	2,139,891	(1,200,804)
II. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,812,097	5,122,101
감가상각비	214,655	254,621
무형자산상각비	12,311	11,988
기타의대손상각비	-	236,514
재고자산평가손실	233,261	3,711,191
외화환산손실	608,993	22,649
이자비용	36,316	39,332
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	183,610	845,806
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	522,951	-
III. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,114,302)	(802,594)
법인세수익	66,000	-
외화환산이익	79	237,697
기타의대손충당금환입	415,836	-
재고자산평가충당금환입	367,788	176,299
이자수익	254,857	382,824
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	7,119	2,244
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,623	3,530
IV. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,346,977)	161,924
매출채권의 감소(증가)	(716,593)	644,060
미수금의 감소(증가)	10,481	67,141
선급금의 감소(증가)	50,428	(54,960)
선급비용의 감소(증가)	(88)	636
장기선급금의 감소(증가)	(3,700)	1,345
재고자산의 감소(증가)	(1,460,023)	(1,913,181)
매입채무의 증가(감소)	884,945	1,562,471
미지급금의 증가(감소)	23,263	29,217
미지급비용의 증가(감소)	95,869	(64,912)
선수금의 증가(감소)	3,520	1,760
예수금의 증가(감소)	(202,148)	(162)
부가세예수금의 증가(감소)	(32,768)	(111,491)
장기예치보증금의 증가(감소)	(163)	-
V. 영업에서 창출된 현금(I + II + III + IV)	1,490,709	3,280,627

38. 비현금거래

당기 및 전기중 중요한 비현금거래는 없습니다.