

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	14
외부감사 실시내용	100

동국제약 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 동국제약 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 40에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사가 보유하고 있는 당기손익측정금융자산의 장부금액은 67,726백만원입니다. 회사는 금융상품 공정가치 측정시 사용한 투입변수의 관측가능성에 기초하여 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있으며, 공정가치 측정시 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격이 없는 경우 수준2 또는 3으로 분류하고 있습니다.

사업초기 업체들에 대한 기초주식평가와 옵션평가 추정에 바이오산업의 경제적 환경에 주어진 불확실성 및 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 유의적인 판단이 포함된 당기손익-공정가치 측정 금융자산(26,123백만원)에 대한 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사가 고용한 외부전문가의 적격성, 독립성 검토
- 미래현금흐름, 할인율, 유사기업 선정 등 회사측 외부전문가가 사용한 가정 및 추정사항을 검토하고, 계산검증함.
- 전기 대비 유의적인 변동을 보인 금융자산에 대하여 원인 파악하고 추가적인 감사절차 수행
- 금융기관 조회서 및 전자공시시스템의 확인 등을 통한 계약의 완전성 및 실재성 확인

상품 및 제품 매출에 대한 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 완제의약품 등의 상품 및 제품을 도매상 또는 병원, 약국 등에 판매하고 있습니다.

상품 및 제품에 대한 수익인식은 해당 재고 관련 통제가 고객에게 이전되었다고 보는시점에 인식합니다. 회사의 매출은 주요 성과지표이며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 사업의 성격 등을 고려하여 보고기간 말에 근접하여 발생한 도매상의 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 보고기간말 직전에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교
- 상품 및 제품매출에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가
- 보고기간 이후 발생한 매출환입에 대해 통계적 기법에 기초한 표본추출방식을 이용하여 내부 승인 및 환입 사유를 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한

불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 용하중입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2022년 03월 16일

(첨부)연 결 재 무 제 표

동국제약주식회사

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 53 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동국제약주식회사 대표이사 오흥주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 108길 7
(전 화) 02-2191-9800

연결재무상태표

제 54(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 53(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기말	제 53(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	420,225,974,901	398,762,970,145
현금및현금성자산(주34,40)	85,443,962,479	54,537,377,712
금융기관예치금(주6,34,40)	83,438,828,200	120,424,676,861
매출채권(주7,30,34,40)	123,949,216,919	122,675,205,618
기타수취채권(주8,15,34,40)	16,909,908,182	14,308,167,770
기타금융자산(주9,34,40)	1,046,703,577	1,329,015,050
재고자산(주10)	102,590,927,441	79,048,455,549
법인세자산	196,071,210	-
기타유동자산(주11,22)	6,650,356,893	6,440,071,585
II. 비유동자산	329,849,966,276	264,402,485,516
금융기관예치금(주6,34,40)	1,049,333,336	1,249,275,524
기타수취채권(주8,15,34,40)	8,933,417,011	8,855,202,084
기타금융자산(주9,21,34,40)	66,207,273,078	40,865,889,013
지분법적용투자주식(주5)	8,633,733,626	7,998,840,874
유형자산(주3,12,39)	234,941,271,888	194,967,459,470
무형자산(주13)	6,915,535,074	7,299,252,187
투자부동산(주14)	861,324,520	871,924,120
기타비유동자산(주11,22)	338,362,050	350,600,614
이연법인세자산(주28)	1,969,715,693	1,944,041,630
자산총계	750,075,941,177	663,165,455,661
부 채		
I. 유동부채	242,600,629,311	164,894,696,612
매입채무(주34,40)	29,170,755,313	26,523,232,669
기타지급채무(주15,17,34,40)	81,701,814,732	65,756,687,415
차입금(주3,12,18,23,34,40)	84,234,569,508	16,411,339,240
전환상환우선주(주19,34,40)	22,331,556,057	19,928,213,509
파생상품부채(주19,34,40)	7,971,072,446	10,488,247,880
기타유동부채(주20)	893,397,126	1,348,013,865
반품충당부채(주22)	9,539,237,338	12,547,959,622

당기법인세부채(주28)	6,758,226,791	11,891,002,412
II. 비유동부채	25,830,255,639	62,464,774,995
기타지급채무(주15,17,34,40)	2,444,712,125	2,944,459,481
차입금(주3,12,18,23,34,39,40)	13,687,325,044	52,114,817,157
기타장기종업원급여부채(주21)	1,123,056,753	1,126,586,389
확정급여부채(주21)	-	454,147,195
반품충당부채(주22)	2,809,844,214	2,536,291,524
이연법인세부채(주28)	5,765,317,503	3,288,473,249
부채총계	268,430,884,950	227,359,471,607
자 본		
I. 지배기업 소유주지분	454,565,901,380	411,368,313,271
자본금(주1,24)	22,615,210,000	22,615,210,000
보통주자본금	22,230,000,000	22,230,000,000
우선주자본금	385,210,000	385,210,000
주식발행초과금	25,441,253,298	25,441,253,298
자기주식(주25)	(3,138,426,485)	(3,138,426,485)
기타자본구성요소(주26)	(10,113,043,929)	(10,278,902,325)
이익잉여금(주27)	419,760,908,496	376,729,178,783
II. 비지배지분(주5)	27,079,154,847	24,437,670,783
자본총계	481,645,056,227	435,805,984,054
부채 및 자본총계	750,075,941,177	663,165,455,661

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 54(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기	제 53(전) 기
I. 매출(주30,38)	594,193,122,293	559,103,459,208
제품	492,547,963,729	477,262,645,889
상품	86,322,334,020	66,736,055,945
기타	15,322,824,544	15,104,757,374
II. 매출원가(주10,31)	243,933,297,730	221,693,836,855
제품	182,811,734,755	172,322,569,286
상품	56,501,583,445	44,187,001,683
기타	4,619,979,530	5,184,265,886
III. 매출총이익	350,259,824,563	337,409,622,353
판매비와일반관리비(주12,13,15,21,31,32,36)	287,753,581,269	250,924,305,224
대손상각비(주6,40)	(713,059,063)	1,752,206,728
IV. 영업이익	63,219,302,357	84,733,110,401
기타수익(주14,16,33)	2,974,812,731	1,928,539,462
기타비용(주14,31,33)	4,195,451,583	3,903,251,245
기타의 대손상각비(주40)	-	2,282,203,924
금융수익(주9,35)	12,764,914,918	8,063,136,552
금융비용(주9,35)	6,040,470,056	8,960,180,463
관계기업및종속기업투자손익(주5)	1,030,525,138	451,624,240
V. 법인세비용차감전순이익	69,753,633,505	80,030,775,023
법인세비용(주28)	16,837,186,858	22,150,284,366
VI. 당기순이익	52,916,446,647	57,880,490,657
IX. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소(주21)	806,140,330	(483,646,301)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)		
지분법자본변동	165,858,396	144,452,379
X. 총포괄손익	53,888,445,373	57,541,296,735
당기순이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	50,345,220,678	55,925,025,299
비지배지분	2,571,225,969	1,955,465,358
당기순이익	52,916,446,647	57,880,490,657
총포괄손익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	51,246,961,309	55,648,816,167
비지배지분	2,641,484,064	1,892,480,568

총포괄손익	53,888,445,373	57,541,296,735
XI. 주당이익(주29):		
기본주당이익	1,146	1,273
희석주당이익	1,126	1,251

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 54(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주자본					비지배자본	총 계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본 구성요소	이익잉여금		
I. 2020.01.01 (전기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(10,423,354,704)	328,379,813,395	22,545,190,215	385,419,685,719
II. 총포괄손익							
1. 당기순이익	-	-	-	-	55,925,025,299	1,955,465,358	57,880,490,657
2. 기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(420,661,511)	(62,984,790)	(483,646,301)
지분법 자본변동	-	-	-	144,452,379	-	-	144,452,379
기타포괄손익 소계	-	-	-	144,452,379	(420,661,511)	(62,984,790)	(339,193,922)
총포괄손익 합계	-	-	-	144,452,379	55,504,363,788	1,892,480,568	57,541,296,735
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
1. 현금배당(주27)	-	-	-	-	(7,154,998,400)	-	(7,154,998,400)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	-	-	-	(7,154,998,400)	-	(7,154,998,400)
IV. 2020.12.31 (전기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(10,278,902,325)	376,729,178,783	24,437,670,783	435,805,984,054
I. 2021.01.01 (당기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(10,278,902,325)	376,729,178,783	24,437,670,783	435,805,984,054
II. 총포괄손익							
1. 당기순이익	-	-	-	-	50,345,220,678	2,571,225,969	52,916,446,647
2. 기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	735,882,235	70,258,095	806,140,330
지분법 자본변동	-	-	-	165,858,396	-	-	165,858,396
기타포괄손익 소계	-	-	-	165,858,396	735,882,235	70,258,095	971,998,726
총포괄손익 합계	-	-	-	165,858,396	51,081,102,913	2,641,484,064	53,888,445,373
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
1. 현금배당	-	-	-	-	(8,049,373,200)	-	(8,049,373,200)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	-	-	-	(8,049,373,200)	-	(8,049,373,200)
IV. 2021.12.31 (당기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(10,113,043,929)	419,760,908,496	27,079,154,847	481,645,056,227

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 54(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

동국제약주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기	제 53(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	44,653,916,596	59,108,278,938
1. 당기순이익	52,916,446,647	57,880,490,657
2. 손익조정항목(주39)	33,988,750,448	48,013,404,997
3. 자산·부채증감(주39)	(22,276,394,964)	(28,567,989,994)
4. 법인세의 납부	(19,974,885,535)	(18,217,626,722)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(43,530,414,535)	(96,939,992,372)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	238,986,052,853	125,792,527,252
이자의 수취	2,279,378,107	2,607,773,046
배당금의 수취	12,390,000	93,742,817
단기금융상품의 감소	221,851,066,148	109,758,461,300
단기대여금의 감소	1,958,800,000	178,492,543
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	10,663,351,647	11,872,262,546
장기금융상품의 감소	339,000,000	249,480,000
장기대여금의 감소	-	678,400,000
보증금의 감소	118,345,153	224,515,000
유형자산의 처분	18,267,253	29,400,000
무형자산의 처분	1,745,454,545	100,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(282,516,467,388)	(222,732,519,624)
단기금융상품의 증가	184,521,616,078	150,155,347,057
단기대여금의 증가	1,700,000,000	1,200,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	31,392,962,519	19,728,839,209
장기금융상품의 증가	283,914,062	348,853,312
보증금의 증가	190,560,080	317,109,000
장기대여금의 증가	6,000,000	8,588,000,000
유형자산의 취득	51,005,841,922	39,606,719,026
무형자산의 취득	415,572,727	1,787,652,020
종속기업투자의 증가	13,000,000,000	-
관계기업투자의 증가	-	1,000,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	29,732,572,106	22,958,692,487
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	54,449,464,818	45,045,978,435
단기차입금의 증가	30,687,211,875	8,950,934,978
정부보조금의 증가	1,262,252,943	323,980,457
상환전환우선주의 발행	-	28,471,063,000
장기차입금의 증가	22,500,000,000	7,300,000,000

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(24,716,892,712)	(22,087,285,948)
이자의 지급	2,699,168,934	2,133,354,390
배당금의 지급	8,049,373,200	7,154,998,400
리스부채의 상환	3,114,321,490	2,697,595,242
단기차입금의 감소	10,854,029,088	9,981,357,916
유동성장기차입금의 감소	-	119,980,000
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	30,856,074,167	(14,873,020,947)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산	54,537,377,712	70,260,218,526
Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	50,510,600	(849,819,867)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	85,443,962,479	54,537,377,712

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 54 기 2021년 12월 31일 현재

제 53 기 2020년 12월 31일 현재

동국제약주식회사 및 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

동국제약주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1968년 10월 15일 설립되어 의약품 제조 판매 및 수입판매, 주사제 제조판매 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로에 위치하고 있으며, 공장은 충북 진천군 광혜원면에 위치하고 있습니다.

당사는 2007년 5월 25일에 코스닥시장 상장 승인을 받아 2007년 5월 29일부터 매매가 시작되었습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 22,615백만원이며, 주요 주주는 권기범 외 특수관계자로 45.80%의 지분을 소유하고 있습니다.

종속기업 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

동국제약주식회사와 종속기업들(이하 "연결실체")은 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계 처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 5: 연결 범위 및 지분법적용투자주식 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부 및 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 39: 리스기간 - 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 9: 기타금융자산의 측정 - 공정가치 측정
- 주석 10: 재고자산 평가충당금의 측정 - 예상손실율의 추정

- 주식 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 22 및 23: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주식 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과

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 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 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 관측 가능한 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, 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 주식에 포함되어 있습니다.

- 주식 40: 위험관리

(4) 전기연결재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스로에 영향을 미치는 리스로 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제

회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 2개의 부문으로 구성되어 있습니다. 주석 36에서 기술한 대로 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 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 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 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.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부

채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 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 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 현금흐름이 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 투자 자산별로 이루어집니다.

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.

i) 금융자산: 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. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해

당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.

- 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 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
 - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 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.

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 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: 비소구특징)

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

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

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 발생하는손익은 당기 손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정 가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정 가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게투 자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른손익 익은 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 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 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 최장 계약기간입니다.

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.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 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 90일 이상 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 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 아니합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제각합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 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 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물 및 건물부속설비	10 - 30년
구축물	10 - 30년
기계장치	4 - 8년
차량운반구	4 - 5년
공기구비품	4년
실험설비	4년

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

(8) 무형자산

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

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

구분	추정내용연수
시설이용권	비한정 내용연수

산업재산권	5 - 10년
기타의무형자산	10년

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

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 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

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

(10) 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 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 아래의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	30년
구축물	10 - 30년

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데

사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 비리스요소를 분리하지않는 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(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, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정

되는 경우에 재측정됩니다.

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입금'으로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 정수기 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 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 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

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

(14) 비파생금융부채

연결실체는 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

다. 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.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자

산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

⑤ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 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.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 받

영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 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. 연결실체 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 30(4)에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 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.

(21) 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 제

2123호 '법인세처리의 불확실성'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

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

(22) 주당이익

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

5. 종속기업 및 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	소유지분율(%)		소재지	사용재무제표일	주요 영업활동
	당기말	전기말			
동국생명과학(주)	56.11	56.11	대한민국	12월 31일	조영제및의료기기
멀티에셋전문투자형사모부동산제이호투자유한회사	51.79	28.57	대한민국	12월 31일	부동산 개발

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		동국생명과학(주)		멀티에셋전문투자형사모부동산 제이호투자유한회사	
		당기	전기	당기	전기
자산	유동자산	79,403,295	86,815,598	493,751	826,301
	비유동자산	68,490,384	34,181,260	71,741,938	60,854,639
	합계	147,893,679	120,996,858	72,235,689	61,680,940
부채	유동부채	76,784,962	65,413,530	21,592,939	468,456
	비유동부채	10,640,112	1,132,514	-	9,000,000
	합계	87,425,074	66,546,044	21,592,939	9,468,456
손익	수익	102,668,033	109,582,548	-	-
	당기순이익	5,857,730	4,454,913	(276,286)	(250,836)
	총포괄손익	5,883,736	4,480,919	(276,286)	(250,836)
현금흐름	영업활동으로 인한 현금흐름	(1,426,705)	1,280,656	254,643	53,865
	투자활동으로 인한 현금흐름	(30,280,532)	(16,413,157)	(10,286,928)	(6,235,703)
	재무활동으로 인한 현금흐름	17,764,648	27,445,662	10,226,103	5,524,801
	현금및현금성자산의 순증감	(13,942,589)	12,613,161	193,818	(657,037)

(4) 비지배지분 현황 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

① 당기말과 전기말 현재 비지배지분 현황

종속기업명	비지배지분의 소유지분율 (%)		주된 사업장
	당기말	전기말	
동국생명과학(주)	43.89	43.89	대한민국
멀티에셋전문투자형사모부동산제이호투자유한회사	-	-	대한민국

② 당기말과 전기말 현재 비지배지분의 몫과 비지배지분에 지급한 배당금 현황

i) 당기

(단위: 천원)			
종속기업명	비지배지분에 배분된 순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
동국생명과학(주)	2,571,226	27,079,155	-

ii) 전기

(단위: 천원)			
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
동국생명과학(주)	1,955,465	24,437,671	-

(5) 종속기업에 대한 유의적인 제약

- ① 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.
- ② 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권은 없습니다.

(6) 관계기업

- ① 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
피투자회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기			전기		
				소유지분율	순자산	장부금액	소유지분율	순자산	장부금액
디티알비전사모투자 합자회사	대한민국	투자업	12월 31일	26.36%	5,429,450	1,089,641	26.36%	5,618,485	1,059,440
디케이메디비전	대한민국	렌즈 제조 및 판매	12월 31일	-	-	-	11.55%	4,750,872	555,980
마그나인베스트먼트	대한민국	투자자문업	12월 31일	25.00%	28,845,070	7,544,092	26.15%	24,407,204	6,383,420
합계						8,633,733			7,998,840

- ② 당기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		디티알비전사모투자 합자회사		마그나인베스트먼트	
		당기	전기	당기	전기
자산	유동자산	69,485	168,485	2,198,648	1,289,209
	비유동자산	5,360,000	5,450,000	31,956,253	24,638,307
	합계	5,429,485	5,618,485	34,154,901	25,927,516
부채	유동부채	35	-	5,215,517	1,520,312
	비유동부채	-	-	94,314	-
	합계	35	-	5,309,831	1,520,312
손익	수익	14,834	19,114	9,201,667	5,421,755
	당기순이익	(85,950)	17,306	3,803,700	1,759,804
	총포괄손익	(85,950)	17,306	3,803,700	1,759,804

③ 당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

i) 당기

(단위: 천원)						
피투자회사명	당기					
	취득금액	기초금액	당기증가	지분법이익	지분법 자본변동	기말금액
디티알비전사모투자합자회사	1,450,000	1,059,440	-	30,201	-	1,089,641
마그나인베스트먼트	4,196,418	6,383,420	-	994,814	165,858	7,544,092
합계	5,646,418	7,442,860	-	1,025,015	165,858	8,633,733

ii) 전기

(단위: 천원)						
피투자회사명	전기					
	취득금액	기초금액	당기증가	지분법이익	지분법 자본변동	기말금액
디티알비전사모투자합자회사	1,450,000	1,054,878	-	4,562	-	1,059,440
디케이메디비전	4,293,736	561,490	-	(5,510)	-	555,980
마그나인베스트먼트	4,195,418	4,786,396	1,000,000	452,573	144,452	6,383,420
합계	9,939,154	6,402,764	1,000,000	451,624	144,452	7,998,840

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금(유동자산)	1,000,000	2,105,000	질권설정
금융기관예치금(비유동자산)	5,000	5,000	당좌개설보증금
합계	1,005,000	2,110,000	

7. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	126,057,063	125,512,377
대손충당금	(2,107,846)	(2,837,171)
순 장부금액	123,949,217	122,675,206

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,837,171	1,121,883
대손상각비(대손충당금환입)	(713,059)	1,752,207
매출채권 제각 등	(16,266)	(36,919)
기말금액	2,107,847	2,837,171

8. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미수금	13,081,534	-	11,943,654	-
	대손충당금	(12,212)	-	(12,212)	-
	미수수익	976,666	-	814,036	-
	부가세대급금	1,559,283	-	-	-
	단기대여금	1,303,890	-	1,562,690	-
	장기대여금	-	8,264,000	-	8,258,000
	대손충당금	-	(2,258,000)	-	(2,258,000)
	보증금	-	2,927,417	-	2,855,202
합계		16,909,161	8,933,417	14,308,168	8,855,202

(2) 당기와 전기 중 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,270,212	163,605
기타의대손상각비전입(환입)	-	2,106,607
기말금액	2,270,212	2,270,212

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,046,704	61,679,542	62,726,246	1,329,015	38,127,324	39,456,339
퇴직연금운용자산	-	4,527,731	4,527,731	-	2,738,566	2,738,566
합계	1,046,704	66,207,273	67,253,977	1,329,015	40,865,890	42,194,905

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	취득원가	평가손익	
			장부금액

		기초가액	당기평가액	기말잔액	(공정가치)
[시장성 있는 지분증권]					
상장주식	332,021	-	112,210	112,210	444,231
소계	332,021	-	112,210	112,210	444,231
[시장성 없는 지분증권]					
한국제약협동조합	17,800	-	-	-	17,800
에이티지씨	3,000,300	6,059,476	(59,476)	6,000,000	9,000,300
오토파지사이언스	499,875	355,869	24,814	380,683	880,558
에스바이오메딕스	1,000,008	(974,388)	(19,170)	(993,558)	6,450
티에스바이오	579,633	(127,392)	303,096	175,704	755,337
위즈도메인	250,000	-	-	-	250,000
마이세프	500,207	-	-	-	500,207
디케이메디비전	561,491	-	(16,920)	(16,920)	544,571
아이스디에셋	200,000	-	-	-	200,000
메티메디제약	1,000,156	972,327	62,411	1,034,738	2,034,894
소계	7,609,470	6,285,891	294,755	6,580,646	14,190,116
[시장성 없는 채무증권]					
비질런트바이오사이언스	584,285	91,320	133,574	224,894	809,179
넥스모스	507,000	(5)	(14,414)	(14,419)	492,581
지엘팜텍	50,000	38,790	(13,434)	25,356	75,356
한창*	300,000	78,873	(26,141)	53,732	353,732
한주케미칼	700,000	107,029	369,488	476,517	1,176,517
티에스바이오	1,625,000	-	(39,808)	(39,808)	1,585,192
아이디에셋㈜	300,000	-	39,900	39,900	339,900
와이제이엠펜게임즈	500,000	-	202,295	202,295	702,295
티에스바이오(신주인수권)	3,500,000	-	(107,150)	(107,150)	3,392,850
멜라니스	1,000,000	203,373	38,890	242,263	1,242,263
넥스트 BT	1,500,000	-	56,719	56,719	1,556,719
기타	206,091	-	-	-	206,091
소계	10,772,376	520,380	639,919	1,160,299	11,932,675
[수익증권]					
헬스케어성장지원펀드 1차	879,090	-	-	-	879,090
헬스케어성장지원펀드 2차	2,688,478	-	-	-	2,688,478
라이프밸류업사모투자합자회사	6,900,000	-	291,946	291,946	7,191,946
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	155,726	166,650	19,635	186,285	342,011
디에스 전문투자형사모투자신탁	1,000,000	(91,654)	74,733	(16,921)	983,079
한국투자삼성그룹증권자투자1호	780,198	161,084	18,076	179,160	959,358
KB 금융조건부채권	1,500,000	7,301	(163)	7,138	1,507,138
헬스케어성장지원창업벤처전문사모투자합자회사	1,194,879	-	-	-	1,194,879
헬스케어성장지원펀드 4차(리센스메디컬)	1,642,959	-	-	-	1,642,959
야나두 펀드	1,000,000	-	38,276	38,276	1,038,276
하나-마그나 Growth Booster	450,000	-	(6,102)	(6,102)	443,898
미래에셋 Innovative Growth 투자조합 출자	1,000,000	-	3,476	3,476	1,003,476
블록딜공모주하이일드 증권	1,984,127	-	82,764	82,764	2,066,891
현대 인베스트먼트 ABL 전문투자형 사모 특별자 산펀드 8호	625,079	-	(4,769)	(4,769)	620,310
새한벤처펀드 16호	1,000,000	-	(8,969)	(8,969)	991,031
하나금융조건부 채권(상)8	3,000,000	-	12,356	12,356	3,012,356
KB 금융조건부채권(상)6-1	2,000,000	-	5,663	5,663	2,005,663

KB 금융조건부채권(상)7-1	3,000,000	-	23,109	23,109	3,023,109
PTR 목표달성 전문투자형 펀드	495,050	-	(39,253)	(39,253)	455,797
하나금융조건부 채권(상)9-1	3,499,999	-	7,035	7,035	3,507,034
소계	34,795,584	243,381	517,813	761,194	35,556,778
[파생상품]					
최대주주의 매도청구권	-	-	512,213	512,213	512,213
통화선도	-	-	90,259	90,259	90,259
소계	-	-	602,472	602,472	602,472
합계	53,509,451	7,049,652	2,167,170	9,216,822	62,726,273

② 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	취득원가	평가손익			장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
[시장성 있는 자본증권]					
상장주식	1,132,311	-	196,704	196,704	1,329,015
소계	1,132,311	-	196,704	196,704	1,329,015
[시장성 없는 자본증권]					
(주)바이오에이지	100,000	(100,000)	-	(100,000)	-
한국제약협동조합	17,800	-	-	-	17,800
에이티지씨	3,000,300	6,015,163	44,313	6,059,476	9,059,776
오토파지사이언스	499,875	323,563	32,306	355,869	855,744
라싸디벨로프먼트	500,000	29,138	25,203	54,341	554,341
에스바이오메딕스	1,000,008	(527,629)	(446,759)	(974,388)	25,620
티에스바이오	248,000	4,224	(131,615)	(127,391)	120,607
메티메디제약	1,000,156	395,924	576,403	972,327	1,972,483
소계	6,366,139	6,140,383	99,851	6,240,234	12,606,371
[시장성 없는 채무증권]					
티에스바이오	300,000	36,448	(35,278)	1,170	301,170
나노포커스	300,000	52,552	(32,870)	19,682	319,682
비질런트바이오사이언스	584,285	65,727	25,593	91,320	675,605
넥스모스	507,000	42,044	(42,049)	(5)	506,995
지엘팜텍	500,000	-	387,896	387,896	887,896
와이제이게임즈	1,000,000	-	58,166	58,166	1,058,166
한창	1,000,000	-	186,902	186,902	1,186,902
멜라니스	1,000,000	394,118	(190,745)	203,373	1,203,373
기타	206,091	-	-	-	206,091
소계	5,397,376	590,889	357,615	948,504	6,345,880
[수익증권]					
플루티스트리니티코스메틱제1호	1,520,000	465,000	-	465,000	1,985,000
헬스케어성장지원펀드 1차	879,090	-	-	-	879,090
헬스케어성장지원펀드 2차	2,688,478	-	-	-	2,688,478
라이프밸류업사모투자합자회사	6,900,000	-	-	-	6,900,000
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	804,047	185,163	(18,513)	166,650	970,697
디에스 전문투자형사모투자신탁	1,000,000	(24,416)	(67,238)	(91,654)	908,346
한국투자삼성그룹증권자투자1호	780,198	-	161,084	161,084	941,282
KB 금융조건부채권	1,500,000	-	7,301	7,301	1,507,301
헬스케어성장지원창업벤처전문사모투자합자회사	1,194,879	-	-	-	1,194,879
야나두 펀드	1,000,000	-	-	-	1,000,000
미래에셋 Innovative Growth 투자조합 출자	200,000	-	-	-	200,000
소계	18,466,692	625,747	82,634	708,381	19,175,073
합계	31,362,518	7,357,019	736,804	8,093,823	39,456,339

③ 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 장부금액	39,456,339	29,719,085
취득	31,392,963	19,728,839
평가손익	2,215,142	658,383
처분	(10,899,689)	(10,649,968)
대체	561,491	-
기말 장부금액	62,726,246	39,456,339

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제품	36,379,646	31,248,185
평가충당금	(1,030,888)	(1,022,888)
상품	14,138,843	11,520,257
평가충당금	(1,773,959)	(1,168,209)
재공품	29,433,949	13,792,477
평가충당금	(1,397,634)	(845,220)
원재료	21,971,706	21,503,899
평가충당금	(139,426)	(146,854)
저장품	4,607,178	3,991,267
평가충당금	(95,617)	(49,794)
미착품	497,128	225,337
합계	102,590,926	79,048,457

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 평가손실환입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	1,474,603	327,497
재고자산평가손실환입	(270,044)	(1,163,523)

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
선급금	2,571,379	330,000	2,192,838	330,000
대손충당금	(5,922)	-	(5,922)	-
선급비용	2,389,872	-	1,723,469	-
반환재고회수권	1,695,028	8,362	2,529,686	20,601
합계	6,650,357	338,362	6,440,071	350,601

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)													
구분	토지	건물	건물 부속설비	구축물	기계장치	정부 보조금	차량 운반구	공기구 비품	정부 보조금	실험설비	정부 보조금	건설중인 자산	합계
취득원가:													
기초금액	82,085,842	39,119,518	9,259,287	4,056,153	98,565,953		1,369,655	25,003,355	(96,071)	14,039,103	(1,230,080)	36,870,888	309,043,603
취득금액	-	-	-	40,000	2,436,992	(100,000)	-	3,347,049	-	1,596,413	-	47,008,862	54,329,316
처분금액	-	-	(14,887)	(27,990)	(173,761)	-	(12,189)	(6,000)	-	(65,386)	-	-	(300,214)
대체	9,329,365	3,077,187	1,822,042	-	9,033,170	-	-	1,910,412	-	922,790	-	(26,094,966)	(1)
기타증감(*)	-	(1,005,904)	-	-	-	-	338,479	-	-	-	-	-	(667,424)
기말금액	91,415,207	41,190,802	11,066,442	4,068,163	109,862,354	(100,000)	1,695,945	30,254,815	(96,071)	16,492,920	(1,230,080)	57,784,784	362,405,280
감가상각누계액 및 손상차손누계액:													
기초금액	-	(15,156,736)	(3,819,124)	(1,553,311)	(63,238,602)		(703,600)	(18,991,385)	74,055	(11,917,507)	1,230,066	-	(114,076,144)
감가상각비	-	(3,589,246)	(354,950)	(176,831)	(8,372,584)	5,207	(424,705)	(3,000,597)	22,015	(1,338,548)	-	-	(17,230,239)
처분금액	-	-	14,887	27,985	173,749	-	12,187	6,639	-	33,865	-	-	269,312
기타증감(*)	-	3,347,379	-	-	-	-	225,681	-	-	-	-	-	3,573,060
기말금액	-	(15,398,603)	(4,159,187)	(1,702,157)	(71,437,437)	5,207	(890,436)	(21,985,343)	96,070	(13,222,190)	1,230,066	-	(127,464,011)
장부금액:													
기초금액	82,085,842	23,962,783	5,440,163	2,502,842	35,327,351	-	666,056	6,011,970	(22,016)	2,121,596	(14)	36,870,888	194,967,459
기말금액	91,415,207	25,792,199	6,907,254	2,366,006	38,424,917	(94,793)	805,509	8,269,472	(1)	3,270,730	(14)	57,784,784	234,941,270

(*) 기타증감은 기업회계기준서 제1116호를 도입함에 따라 발생한 사용권자산금액과 사용권자산 상각, 중도해지로 인하여 발생한 금액입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
구분	토지	건물	건물 부속설비	구축물	기계장치	자량 운반구	공기구 비품	정부 보조금	실험설비	정부 보조금	건설중인 자산	합계
취득원가:												
기초금액	74,320,136	35,351,924	8,984,287	4,056,153	87,991,483	1,001,535	20,690,788	(96,071)	13,155,209	(1,230,080)	13,700,304	257,925,668
취득금액	-	-	165,000	-	3,864,742	21,541	2,511,295	-	581,195	-	40,147,705	47,291,478
처분금액	-	-	-	-	(170,579)	(21,541)	(65,000)	-	(52,137)	-	-	(309,257)
대체	7,765,706	-	110,000	-	6,880,307	-	1,866,272	-	354,836	-	(16,977,121)	-
기타증감(*)	-	3,767,594	-	-	-	368,120	-	-	-	-	-	4,135,714
기말금액	82,085,842	39,119,518	9,259,287	4,056,153	98,565,953	1,369,655	25,003,355	(96,071)	14,039,103	(1,230,080)	36,870,888	309,043,603
감가상각누계액 및 손상차손누계액:												
기초금액	-	(12,516,709)	(3,517,761)	(1,376,712)	(55,704,828)	(463,898)	(16,720,743)	50,037	(10,830,786)	1,230,066	-	(99,851,334)
감가상각비	-	(2,796,126)	(301,363)	(176,599)	(7,704,348)	(230,326)	(2,338,786)	24,018	(1,138,856)	-	-	(14,662,386)
처분금액	-	8,486	-	-	170,574	(61,212)	68,144	-	52,135	-	-	238,127
기타증감(*)	-	147,613	-	-	-	51,836	-	-	-	-	-	199,449
기말금액	-	(15,156,736)	(3,819,124)	(1,553,311)	(63,238,602)	(703,600)	(18,991,385)	74,055	(11,917,507)	1,230,066	-	(114,076,144)
장부금액:												
기초금액	74,320,136	22,835,215	5,466,526	2,679,441	32,286,655	537,637	3,970,045	(46,034)	2,324,423	(14)	13,700,304	158,074,334
기말금액	82,085,842	23,962,782	5,440,163	2,502,842	35,327,351	666,055	6,011,970	(22,016)	2,121,596	(14)	36,870,888	194,967,459

(*) 기타증감은 기업회계기준서 제1116호를 도입함에 따라 발생한 사용권자산금액과 사용권자산 상각, 중도해지로 인하여 발생한 금액입니다.

(3) 건설중인자산

연결실체는 건물 등을 취득하기 위하여 당기 및 전기 중 각각 47,008,862천원 및 40,147,705천원을 지출하였습니다. 당기 중 건설중인자산은 토지, 건물, 건물부속설비, 기계장치, 공기구비품 및 실험설비로 각각 9,329,365천원, 3,077,187천원, 1,822,042천원, 9,033,170천원, 1,910,412천원 및 922,790천원 대체되었습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	64,414,443	86,448,000	시설자금대출등	42,069,050	중소기업은행 등
건물 등	29,068,547				
합계	93,482,990	86,448,000		42,069,050	

(5) 당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	자산	부보금액	보험회사
화재보험	유형자산 등	145,250,200	삼성화재해상보험(주) 등
가스사고배상책임보험		3,900,000	현대해상화재보험주식회사

연결실체는 상기 보험 이외에 영업배상보험, 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	시설이용권	산업재산권	기타의 무형자산	합계
취득원가:				
기초금액	4,455,681	426,484	3,740,189	8,622,354
취득금액	285,573	-	130,000	415,573
처분금액	(684,818)	-	-	(684,818)
기말금액	4,056,436	426,484	3,870,189	8,353,109
상각누계액:				
기초금액	-	(227,429)	(1,095,669)	(1,323,098)
무형자산상각비	-	(22,811)	(91,664)	(114,475)
기말금액	-	(250,240)	(1,187,333)	(1,437,573)
장부금액:				
기초금액	4,455,681	199,055	2,644,520	7,299,256
기말금액	4,056,436	176,244	2,682,856	6,915,536

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	시설이용권	산업재산권	기타의 무형자산	합계
취득원가:				
기초금액	4,061,175	228,373	1,162,888	5,452,436
취득금액	512,240	198,111	2,577,301	3,287,652
처분금액	(117,734)	-	-	(117,734)
기말금액	4,455,681	426,484	3,740,189	8,622,354
상각누계액:				
기초금액	-	(212,873)	(995,815)	(1,208,688)
무형자산상각비	-	(14,556)	(99,854)	(114,410)
기말금액	-	(227,429)	(1,095,669)	(1,323,098)
장부금액:				
기초금액	4,061,175	15,500	167,073	4,243,748
기말금액	4,455,681	199,055	2,644,520	7,299,256

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 24,704,494천원과 18,858,510천원이며 모두 판매비와일반관리비로 계상되었습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	769,108	317,988	22,849	1,109,945
기말금액	769,108	317,988	22,849	1,109,945
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(215,174)	(22,849)	(238,023)
감가상각비	-	(10,600)	-	(10,600)
기말금액	-	(225,774)	(22,849)	(248,623)
장부금액:				
기초금액	769,108	102,814	-	871,922
기말금액	769,108	92,214	-	861,322

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	769,108	317,988	22,849	1,109,945
기말금액	769,108	317,988	22,849	1,109,945
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(204,574)	(22,849)	(227,423)
감가상각비	-	(10,600)	-	(10,600)
기말금액	-	(215,174)	(22,849)	(238,023)
장부금액:				
기초금액	769,108	113,414	-	882,522
기말금액	769,108	102,814	-	871,922

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
임대수익	111,000	72,000
기타비용:		
투자부동산감가상각비	10,600	10,600
순손익	100,400	61,400

15. 특수관계자

(1) 지배·종속관계

당기말 현재 연결실체의 종속기업 및 종속기업의 상위지배기업, 관계기업은 다음과 같습니다.

구분		상위지배기업	소유지분율
관계기업	디티알사모비전 합자회사	-	26.36%
	마그나인베스트먼트	-	26.15%
기타	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-
	임직원	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
특수관계자 범주	회사명	미지급금
기타	동국헬스케어홀딩스(주)	9,481,047

② 전기말

(단위: 천원)		
특수관계자 범주	회사명	미지급금
기타	동국헬스케어홀딩스(주)	8,754,857

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 자금거래의 내용은 다음과 같습니다.

① 특수관계자 대여금

(단위:천원)				
구 분	채 무 자	관 계	당 기	전 기
단기대여금	임직원	기타	223,890	362,690

② 거래내역

(단위:천원)			
구 분	거 래 내 용	당 기	전 기
장기대여금	회수	138,800	40,500

(4) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	881,624	852,163
퇴직원가	71,324	70,219
합계	952,948	922,382

연결실체의 주요 경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원으로 구성되어 있습니다.

16. 정부보조금

연결실체는 치료제 등의 개발 관련하여 보건복지부 등과 개발 협약을 체결하였습니다. 당기 말과 전기말 현재 연결실체가 개발사업과 관련하여 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
난청	한국산업기술평가관리원	140,962	25,528	115,434
농림PMS	농림수산식품부	64,003	12,021	51,982
구강점막	한국산업기술평가관리원	103,650	20,604	83,046
고세렐린	한국산업기술평가관리원	475,203	95,041	380,163
수면개선	농림식품기술기획평가원	97,112	19,422	77,690
나한과	과학기술정보통신부	50,385	10,077	40,308
보건 치매극복	한국보건산업진흥원	41,340	8,268	33,072
한의기반	한국보건산업진흥원	189,597	37,919	151,678
합계		1,162,253	228,880	933,373

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
난청	한국산업기술평가관리원	53,940	17,447	36,493
알렌드로	한국산업기술평가관리원	106,661	-	106,661
농림PMS	농림수산식품부	49,054	9,811	39,243
항알러지	한국한의학연구원	20,000	-	20,000
구강점막	한국산업기술평가관리원	94,325	21,784	72,541
합계		323,980	49,042	274,938

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미지급금	74,189,966	1,569,712	58,823,418	1,340,832
	미지급비용	3,603,405	-	2,086,850	673,628
	예수금	1,441,290	-	1,669,610	-
	부가세예수금	2,467,155	-	3,176,810	-
	예수보증금	-	875,000	-	930,000
합계		81,701,816	2,444,712	65,756,688	2,944,460

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	82,190,851	13,854,030
유동성리스부채	2,043,719	2,557,310
유동 합계	84,234,570	16,411,340
비유동부채:		
장기차입금	10,000,000	49,000,000
리스부채	3,687,325	3,114,817
비유동 합계	13,687,325	52,114,817
합계	97,921,895	68,526,157

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
유동부채:					
(주)신한은행	운전자금	3.85	2021년	3,000,000	3,000,000
산업은행	산업운영자금대출	2.01~2.16%	2022년	10,000,000	-
산업은행	기업시설자금대출	1.95%	2022년	20,000,000	
중소기업은행	수출채권할인 등	1.50~6.81	2022년	690,850	683,129
KEB하나은행	무역금융	2.89	2021년	-	600,000
KEB하나은행	무역금융	2.51	2021년	-	1,000,000
KB국민은행	시설자금대출	1.98	2021년	-	8,570,900
흥국생명보험	공사대출	3.95	2022년	21,500,000	-
기타(*)	부동산 개발	3.90	2026년	27,000,000	-
리스부채	-	2.55~3.56	2021년	2,043,720	2,557,311
유동 합계				84,234,570	16,411,340
비유동부채:					
KDB산업은행	산업시설자금대출	2.26%	2025년	10,000,000	-
흥국생명보험	공사대출	3.95	2022년	-	9,000,000
기타(*)	부동산 개발	3.90	2026년	-	40,000,000
리스부채	-	2.55~3.56	2023년	3,687,325	3,114,817
비유동 합계				13,687,325	52,114,817
합계				97,921,895	68,526,157

(*) 멀티에셋전문투자형사모부동산제이호투자유한회사의 존속기간이 정해져 있어 청산을 통제할 수 없으므로 관련 비지배지분(멀티에셋전문투자형사모부동산제이호투자유한회사 1종 지분증권)을 차입금으로 분류하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	2,071,125	2,043,719	2,589,269	2,557,310
1년 초과	3,922,057	3,687,325	3,355,395	3,114,817
합 계	5,993,182	5,731,044	5,944,664	5,672,127

19. 전환상환우선주

1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상환전환우선주부채	28,500,034	28,500,034
상환할증금	4,539,317	4,539,317
전환권조정	(10,707,795)	(13,111,137)
합 계	22,331,556	19,928,214

2) 전환상환우선주의 전환권과 상환권을 포함한 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내역
차입처	라이프밸류업사모투자 합자회사
우선주발행주식수	267,380주
발행일	2020년 06월 17일
존속기간 만료일	발행일로부터 5년 뒤
발행가액	28,500,034,200원
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율의 조정	약정에 따라 전환가액 조정
전환에 관한 사항	주식 발행일 익일부터 존속기간 만료 전일까지 본 계약에 의해 발행된 본 건 주식을 전부 또는 일부를 보통주로 전환할 수 있음.
상환에 관한 사항	우선주의 주주는 주식의 발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 만기일까지 주식의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있음. 상환금액은 우선주식의 발행가액(투자원금)과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일 전일까지의 연복리 3.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함.
주식의 처분제한	이해관계인 및 발행회사는 인수인의 서면에 의한 사전동의가 없는 한 이해관계인 및 발행회사가 소유하는 발행회사 주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도, 이전, 매각, 담보제공 기타 일체의 처분을 할 수 없음.

공동매도권	인수인은 이해관계인 및 발행회사가 주식의 처분을 원하는 경우, 이해관계인과 동일한 조건으로 처분에 참여할 수 있는 권리를 가짐
-------	--

(3) 당사는 상환전환우선주에서 우선주와 상환권 및 전환권을 분리하여 평가하고 있습니다. 상환권 및 전환권의 평가금액은 당기말 현재 7,551,475천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 파생상품부채(상환권 및 전환권)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	10,488,248	-
발행	-	9,777,284
파생상품평가이익	2,936,773	-
파생상품평가손실		710,964
기말	7,551,475	10,488,248

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	892,615	1,347,179
선수수익	782	835
합계	893,397	1,348,014

21. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	86,100,282	78,086,206
연차휴가 부채 증가	104,692	232,238
기타장기종업원급여부채의 증가	(3,529)	172,947
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	6,158,609	5,571,032
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	393,863	345,694
퇴직위로금	1,172,438	243,775
합계	93,926,355	84,651,892

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총 종업원급여자산		
퇴직연금운용자산	4,527,731	2,738,566
총 종업원급여부채		
순확정급여부채	-	454,147
연차휴가부채	1,597,517	1,492,825
기타장기종업원급여부채(*)	1,123,057	1,126,586
합계	2,720,574	3,073,558

(*) 기타장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련된 금액으로 당기 중 실제로 지급된 금액은 80백만원입니다.

연결실체는 삼성생명보험(주)의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에노출됩니다.

(3) 기금적립

연결실체는 2022년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 약 6,827,222천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	44,639,791	39,933,739	(46,924,211)	(41,351,505)	(2,284,420)	(1,417,766)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	6,115,657	5,521,099	-	-	6,115,657	5,521,099
이자비용(수익)	968,620	902,250	(925,668)	(852,317)	42,952	49,933
소계	7,084,277	6,423,349	(925,668)	(852,317)	6,158,609	5,571,032
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	(122,626)	56,390	-	-	(122,626)	56,390
재무적 가정	(2,694,321)	9,547	-	-	(2,694,321)	9,547
경험조정	1,571,555	417,452	-	-	1,571,555	417,452
- 사외적립자산 수익	-	-	200,320	144,803	200,320	144,803
소계	(1,245,392)	483,390	200,320	144,803	(1,045,072)	628,193
기타:						
납부한 기여금		-	(7,700,000)	(7,000,000)	(7,700,000)	(7,000,000)
급여 지급	(4,611,992)	(2,200,687)	4,955,142	2,134,808	343,150	(65,879)
소계	(4,611,992)	(2,200,687)	(2,744,858)	(4,865,192)	(7,356,850)	(7,065,879)
기말잔액	45,866,684	44,639,791	(50,394,417)	(46,924,211)	(4,527,733)	(2,284,420)

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
정기예금 등	50,383,020	46,908,092
국민연금전환금	11,396	16,118
합계	50,394,416	46,924,210

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.22-3.25%	2.60-2.70%
미래 급여인상율	3.60%	3.60%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(2,792,726)	3,151,037
미래 급여인상율 (1% 변동)	3,104,360	(2,806,572)

22. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	15,084,251	14,851,411
증감액	(2,735,170)	232,840
기말잔액	12,349,082	15,084,251

연결실체는 반품과 관련하여 장래에 발생할 것으로 예상되는 반품매출액을 예상 반품기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있습니다.

23. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 직원 신원보증과 관련하여 1,268,214천원, IBK기업은행으로부터 매입과 관련하여 300,000천원, (주)KEB하나은행으로부터 신용장 발행과 관련하여 3,000,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 차입금과 관련하여 (주)신한은행으로부터 USD 2,520,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 차입약정 한도

당기말 현재 연결실체의 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)		
구분	금융기관	한도설정액
당좌차월	중소기업은행	22,000,000
기업운전자금일반대출	KDB산업은행	3,000,000
기업운전자금일반대출		10,000,000
기업운전자금일반대출		25,000,000
시설자금대출		20,000,000
수입신용장		
	IBK기업은행	USD 315,000
무신용장방식매입	IBK기업은행	USD 2,500,000
무역금융	(주)하나은행	2,600,000
합계		82,600,000
		USD 2,815,000

(3) 당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
양도 또는 할인한 매출채권(*)	690,850	683,129

(*) 상기 양도 또는 할인한 매출채권은 상환청구권이 존재하며, 차입거래로 분류되었습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 소송:					
서울행정법원	동국제약(주)	보건복지부 장관	고시 취소 청구	50,000	1심 계류 중
특허법원	동국제약(주)	보령제약주식회사	특허 권리범위 확인	-	심판진행중

(5) 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 지급보증(담보)과 기타약정의 내역은 다음과 같습니다.

- ① 지멘스헬시니어스주식회사에 매입채무와 관련하여 금융기관예치금 1,000,000천원이 질권설정되어있습니다. 국민은행의 시설자금대출과 관련하여 현대해상화재보험에 가입한 공장화재 보험증권(부보금액 30,327,000천원)이, 흥국생명보험에 차입금과 관련하여 흥국생명보험에 가입한 공장화재 보험증권(부보금액 19,250,000천원)이 질권설정 되어있습니다.
- ② 흥국생명보험에 대한 차입금과 관련하여 보유하고 있는 토지를 아시아신탁주식회사를 수탁자로 하여 신탁하였습니다. 신탁된 토지의 장부가액은 51,125,690천원입니다.
- ③ 지배회사는 라이프밸류업사모투자합자회사와 주주간계약에 의거 (주)동국생명과학 발행주식에 대해 최대주주의 매도청구권, 투자자의 우선매수권, 투자자의 동반매도청구권이 있습니다.

24. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통주자본금	22,230,000	22,230,000
우선주자본금	385,210	385,210
합계	22,615,210	22,615,210

(2) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000	80,000,000
주당금액	0.5	0.5
발행주식수	44,460,000	44,460,000
보통주자본금	22,230,000	22,230,000

(*)수권주식수는 보통주와 우선주를 포함하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 우선주자본금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000	80,000,000
주당금액	0.5	0.5
발행주식수	770,420	770,420
우선주자본금	385,210	385,210

(4) 당기와 전기 중 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	44,460,000	(511,680)	43,948,320	8,892,000	(102,336)	8,789,664
주식분할(*)	-	-	-	35,568,000	(409,344)	35,158,656
기말 발행주식수	44,460,000	(511,680)	43,948,320	44,460,000	(511,680)	43,948,320

(*)연결실체는 2020년 7월1일을 이사회결의일로 하여 주식분할을 결정하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
분할후 주당 액면가액	500원(분할전 2,500원)
분할후 보통주식수	44,460,000주(분할전 8,892,000주)
주주총회일	2020년 8월 11일
분할목적	유통주식수 확대

(5) 당기와 전기 중 우선주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	770,420	-	770,420	154,084	-	154,084
주식분할	-	-	-	616,336	-	616,336
기말 발행주식수	770,420	-	770,420	770,420	-	770,420

25. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	취득주식수	장부금액	취득주식수	장부금액
기초잔액	511,680	3,138,426	102,336	3,138,426
주식분할	-	-	409,344	-
기말잔액	511,680	3,138,426	511,680	3,138,426

연결실체는 자기주식의 가격안정화, 무상증자시 발생한 단주의 처리 등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부금액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

26. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	869,512	869,512
자기주식처분이익	1,245,479	1,245,479

기타자본잉여금	(12,228,035)	(12,393,893)
합계	(10,113,044)	(10,278,902)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(10,278,902)	(10,423,354)
회계정책의 변경	-	-
변동액	165,858	144,452
기타자본잉여금	165,858	144,452
기말금액	(10,113,044)	(10,278,902)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	7,662,766	6,857,829
임의적립금	8,241,102	8,241,102
미처분이익잉여금	403,857,040	361,630,248
합계	419,760,908	376,729,179

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	376,729,178	328,379,813
현금배당	(8,049,373)	(7,154,998)
지배주주 소유주지분 당기순이익	50,345,221	55,925,025
확정급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	735,882	(420,662)
기말금액	419,760,908	376,729,178

(3) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 임의적립금

① 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

② 재무구조개선적립금

당사는 2006년까지 '유가증권의발행및공시등에관한규정' 제 56조에 따라 적립한 재무구조개선적립금을 법정적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2007년 12월 27일에 '유가증권의발행및공시등에관한규정'이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 재무구조개선적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

③ 기타 세법상 준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 기업발전적립금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	14,599,749	18,755,163
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	25,199	1,435,547
소계	14,624,948	20,190,710
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	2,451,170	1,815,030
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(238,931)	144,547
소계	2,212,239	1,959,577
법인세비용	16,837,187	22,150,287

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	1,045,071	(238,931)	806,140	628,193	(144,547)	483,646

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	69,753,634	80,030,775
적용세율에 따른 세부담액	17,168,823	18,749,568
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,163,094	6,657,482
세액공제로 인한 법인세효과	(1,569,138)	(1,845,613)
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(25,199)	(1,411,153)
기타	(218,621)	-
법인세비용	16,518,959	22,150,284
유효세율	23.68%	27.68%

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(187,305)	(494,313)	-	(681,618)	-	(681,618)
압축기장충당금	(354,847)	-	-	(354,847)	-	(354,847)
대손충당금	459,500	301,663	-	761,163	761,163	-
감가상각비특례	(1,939,387)	(204,220)	-	(2,143,607)	-	(2,143,607)
매도가능금융자산손상차손	23,010	-	-	23,010	23,010	-
퇴직급여충당금	9,971,665	314,257	-	10,285,922	10,285,922	-
퇴직보험충당금	(10,708,748)	(97,689)	-	(10,806,437)	-	(10,806,437)
재고자산평가손실	795,019	226,057	-	1,021,076	1,021,076	-
반품충당금	3,020,092	(380,744)	-	2,639,349	2,639,349	-
정부보조금	313,785	52,653	-	366,438	366,438	-
금융자산평가손익	(1,490,676)	(156,607)	-	(1,647,283)	-	(1,647,283)
종속회사	-	128,918	-	128,918	128,918	-
관계회사	-	(1,048,712)	-	(1,048,712)	-	(1,048,712)
기타	(1,246,540)	(1,092,434)	-	(2,338,974)	-	(2,338,974)
합계	(1,344,433)	(2,451,170)	-	(3,795,603)	15,225,876	(19,021,479)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(185,680)	(1,625)	-	(187,305)	-	(187,305)
압축기장충당금	(354,847)	-	-	(354,847)	-	(354,847)
대손충당금	78,346	381,154	-	459,500	459,500	-
감가상각비특례	(1,696,814)	(242,573)	-	(1,939,387)	-	(1,939,387)
매도가능금융자산손상차손	23,010	-	-	23,010	23,010	-
퇴직급여충당금	8,887,144	1,084,521	-	9,971,665	9,971,665	-
퇴직보험충당금	(8,876,122)	(1,832,626)	-	(10,708,748)	-	(10,708,748)
재고자산평가손실	936,275	(141,256)	-	795,019	795,019	-
반품충당금	2,919,384	100,709	-	3,020,092	3,020,092	-
정부보조금	324,896	(11,111)	-	313,785	313,785	-
금융자산평가손익	(1,902,084)	411,408	-	(1,490,676)	-	(1,490,676)
기타	317,088	(1,563,630)	-	(1,246,540)	-	(1,246,540)
합계	470,596	(1,815,029)	-	(1,344,433)	14,583,071	(15,927,504)

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	50,345,220,678	55,925,025,299
가중평균유통보통주식수(*)	43,948,320	43,948,320
기본주당이익	1,146	1,273

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(511,680)	(511,680)
가중평균유통보통주식수	43,948,320	43,948,320

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치와 분할후 주식수를 고려하여 조정하였습니다.

(2) 희석주당순이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	50,345,220,678	55,925,025,299
가중평균유통보통주식수(*)	44,718,740	44,718,740
기본주당이익	1,126	1,251

(*) 당기와 전기 중 가중평균희석유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(511,680)	(511,680)
상환전환우선주	770,420	770,420
가중평균유통보통주식수	44,718,740	44,718,740

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

30. 수익

연결실체의 수익은 재화에 대한 판매와 이에 부수된 용역으로 발생합니다.

(1) 수익 원천

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	594,193,122	559,103,459
임대료수익	111,000	72,000
합 계	594,304,122	559,175,459

(2) 수익의 구분

연결실체의 수익인식 시기에 따라 수익을 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	594,193,122	559,103,459
고객과의 계약에서 생기는 수익	594,193,122	559,103,459
이외 수익	111,000	72,000
수익 합계	594,304,122	559,175,459

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	123,949,217	122,675,206

(4) 수행의무와 수익인식 정책

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

재화/용역 구분	수익회계정책
-------------	--------

재화판매	<p>의약품 등은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.</p> <p>제품 판매 시 CIF 및 CFR 조건 등으로 인하여 제공되는 운송용역이 포함되는 경우 별도의 수행의무로 구분하여 관련 비용을 매출원가로 인식하고, 동수행의무에 거래 가격의 일부를 배분하여 운송기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.</p> <p>고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생 하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지인식합니다.</p>
------	---

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(39,394,045)	(21,398,048)
원재료와 상품매입액	148,505,516	129,969,985
종업원급여	86,162,294	77,122,078
퇴직급여	7,709,057	6,160,501
복리후생비	5,684,302	5,049,155
감가상각비,무형자산상각비 및 투자부동산감가상각비	17,340,056	15,111,856
세금과공과	2,432,595	1,871,356
여비교통비	6,993,395	6,622,517
수도광열비	7,084,932	5,728,349
광고선전비	60,436,574	49,904,007
연구개발비	13,603,257	9,818,002
소모품비	7,537,664	6,578,697
판매촉진비	6,627,341	8,267,112
지급수수료	21,368,015	18,833,778
판매수수료	84,883,138	76,569,426
외주가공비	74,567,842	60,990,031
기타비용	19,442,488	17,182,146
합계(*)	530,984,420	474,380,948

(*) 연결포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와일반관리비 및 기타비용 중 투자부동산감가상각비를 합한 금액입니다.

32. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 판매비와일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	58,323,825	51,807,133
퇴직급여	5,207,903	3,887,275
주식보상비용	(24,014)	673,628
복리후생비	2,949,959	2,665,736
여비교통비	6,731,503	6,382,757
통신비	601,676	586,672
수도광열비	454,171	454,050
세금과공과	887,704	732,398
임차료	281,374	401,236
감가상각비	4,151,088	3,283,405
무형자산상각비	114,472	114,412
수선유지비	221,801	177,387
보험료	241,754	242,251
접대비	296,595	262,712
광고선전비	60,436,574	49,904,007
연구개발비	24,691,494	18,858,510
포장비	557,149	804,252
운반비	8,835,370	6,910,400
차량유지비	116,849	112,028
회의비	34,259	36,740
교육훈련비	583,202	525,241
견본비	1,445,326	1,334,512
도서인쇄비	1,411,290	1,091,588
소모품비	1,566,671	1,334,420
판매촉진비	6,627,340	8,267,111
지급수수료	11,640,491	11,658,943
판매수수료	84,883,138	76,569,426
빌딩관리비	355,988	354,992
수출비	4,055,867	1,424,568
잡비	72,763	66,517
합계	287,753,582	250,924,307

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	111,000	72,000
유형자산처분이익	24,938	15,412
무형자산처분이익	1,060,637	-
정부보조금	933,425	287,279
기타의대손충당금환입	-	151,393
잡이익	844,813	1,402,456
합계	2,974,813	1,928,540

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	119,274	-
무형자산처분손실	-	17,734
투자부동산감가상각비	10,600	10,600
기부금	3,946,682	2,253,576
잡손실	118,895	1,621,341
합계	4,195,451	3,903,251

34. 금융상품

(1) 공정가치 계열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합계
[금융자산]				
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	85,443,962	-	-	85,443,962
금융기관예치금	84,488,162	-	-	84,488,162
매출채권 및 기타수취채권	149,792,542	-	-	149,792,542
합계	319,724,666	-	-	319,724,666
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타금융자산(*)	-	62,726,247	-	62,726,247
합계	-	62,726,247	-	62,726,247
[금융부채]				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	-	-	108,533,838	108,533,838
단기차입금	-	-	84,234,570	84,234,570
장기차입금	-	-	13,687,325	13,687,325
전환상환우선주	-	-	22,331,556	22,331,556
합계	-	-	228,787,289	228,787,289
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	-	-	7,971,072	7,971,072
합계	-	-	7,971,072	7,971,072

(*) 연결실체가 보유한 퇴직연금운용자산은 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합계
[금융자산]				
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	54,537,378	-	-	54,537,378
금융기관예치금	121,673,952	-	-	121,673,952
매출채권 및 기타수취채권	145,838,575	-	-	145,838,575
합계	322,049,905	-	-	322,049,905
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타금융자산(*)	-	39,456,339	-	39,456,339
합계	-	39,456,339	-	39,456,339
[금융부채]				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	-	-	95,224,379	95,224,379
단기차입금	-	-	16,411,339	16,411,339
장기차입금	-	-	52,114,817	52,114,817
전환상환우선주	-	-	19,928,213	19,928,213
합계	-	-	183,678,748	183,678,748
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	-	-	10,488,248	10,488,248
합계	-	-	10,488,248	10,488,248

(*) 연결실체가 보유한 퇴직연금운용자산은 제외하였습니다.

35. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	기타금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	2,442,009	-	-	2,442,009
배당금수익	12,390	-	-	12,390
외환차익	3,549,326	-	-	3,549,326
외화환산이익	543,425	-	-	543,425
당기손익인식금융자산평가이익	-	2,023,838	-	2,023,838
당기손익인식금융자산처분이익	-	654,682	-	654,682
파생상품자산평가이익	-	602,472	-	602,472
파생상품부채평가이익	-	2,936,773	-	2,936,773
소계	6,547,150	6,217,765	-	12,764,915
금융비용:				
이자비용	200,952	-	2,682,134	2,883,086
외환차손	1,334,808	-	-	1,334,808
외화환산손실	100,791	-	-	100,791
당기손익인식금융자산평가손실	-	411,168	-	411,168
당기손익인식금융자산처분손실	-	891,019	-	891,019
파생상품부채평가손실	-	419,597	-	419,597
소계	1,636,551	1,721,784	2,682,134	6,040,469
합계:				
당기손익에 인식된 순금융손익	4,910,599	4,495,981	(2,682,134)	6,724,446

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자 산	기타금융부채	기타	합계
금융수익:					
이자수익	2,614,847	-	-	-	2,614,847
배당금수익	93,743	-	-	-	93,743
외환차익	2,196,307	-	-	-	2,196,307
외화환산이익	120,055	-	-	-	120,055
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,722,501	-	-	1,722,501
당기손익인식금융자산처분이익	-	1,314,213	-	-	1,314,213
금융보증수익	-	-	-	1,470	1,470
소계	5,024,952	3,036,714	-	1,470	8,063,136
금융비용:					
이자비용	200,952	-	1,595,244	-	1,796,196
외환차손	1,313,031	-	-	-	1,313,031
외화환산손실	3,983,325	-	-	-	3,983,325
당기손익인식금융자산평가손실	-	1,064,118	-	-	1,064,118
당기손익인식금융자산처분손실	-	91,919	-	-	91,919
파생상품평가손실	-	-	-	710,963	710,963
금융보증비용	-	-	-	629	629
소계	5,497,308	1,156,037	1,595,244	711,592	8,960,181
합계:					
당기손익에 인식된 순금융손익	(472,356)	1,880,677	(1,595,244)	(710,122)	(897,045)

36. 주식선택권

1) 주식기준보상약정의 내용은 다음과 같습니다.

기업가치의 극대화를 위해 주주총회 결의에 따라 2020년 3월 20일 임원에게 주식선택권을 부여하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 현금결제형
- 가득조건 및 행사 가능시점 : 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가 가능하며, 부여일로부터 2년이 경과한 날부터 3년이 되는 날까지 행사

2) 주식기준보상약정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	673,628	-
비용으로 인식한 금액	(24,014)	673,628
행사	-	-
기말	649,614	673,628

3) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
구 분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	125,050	16,152	-	-
부여	-	-	125,050	16,152
행사	-	-	-	-
소멸	(13,900)	-	-	-
기말	111,150	16,152	125,050	16,152

4) 연결실체는 이항모형에 의한 공정가치 접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	내 역
평가기준일 증가	23,100
행사가격	16,152
기대주가변동성	23.90%
무위험이자율	1.85%
공정가치	6,679

37. 현금흐름표

당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 자산·부채변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	16,837,187	22,150,284
이자비용	3,458,174	1,983,323
이자수익	(2,442,009)	(2,614,847)
배당금수익	(12,390)	(93,743)
퇴직급여	6,158,609	5,571,032
주식보상비용	(24,014)	673,628
기타장기종업원급여	108,470	252,948
외화환산손실	100,791	3,983,325
외화환산이익	(543,425)	(120,055)
당기손익인식금융자산평가손실	411,168	1,064,118
당기손익인식금융자산평가이익	(2,023,838)	(1,722,501)
당기손익인식금융자산처분손실	891,019	91,919
당기손익인식금융자산처분이익	(654,682)	(1,314,213)
지분법손실	(1,025,015)	(451,624)
관계기업투자처분이익	(5,510)	-
대손상각비(환입)	(713,059)	1,752,206
기타의대손상각비(환입)	-	2,106,607
파생상품평가손실	419,597	710,963
파생상품평가이익	(3,539,245)	-
감가상각비	17,232,935	14,986,845
무형자산상각비	114,472	114,412
투자부동산감가상각비	10,600	10,600
유형자산처분손실	43,357	-
유형자산처분이익	(24,938)	(15,412)
무형자산처분손실	-	17,734
무형자산처분이익	(1,060,637)	-
재고자산평가손실	1,204,559	(836,026)
정부보조금수익	(933,425)	(287,279)
금융보증수익	-	(1,470)
금융보증비용	-	629
합계	33,988,751	48,013,403
2. 자산·부채 증감		
매출채권의 증가	3,656,206	(18,312,158)

미수금의 감소(증가)	(1,164,276)	(532,086)
선급금의 감소(증가)	(378,541)	226,997
선급비용의 감소(증가)	(666,403)	(754,477)
재고자산의 감소(증가)	(24,747,031)	(17,298,150)
반환재고회수권의 증가	846,897	(33,769)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,396,468)	(40,130)
매입채무의 증가	(1,348,649)	7,845,311
미지급금의 증가	13,882,524	5,736,841
선수금의 증가(감소)	(454,564)	916,721
미지급비용의 증가(감소)	853,719	234,203
예수금의 증가(감소)	(228,320)	301,425
부가세예수금의 증가(감소)	(872,470)	138,323
예수보증금의 증가(감소)	(55,000)	17,000
장기미지급금의 감소	-	(85,000)
반품충당부채의 증가	(2,735,170)	232,840
장기종업원급여 지급	(112,000)	(96,000)
퇴직금의 지급	343,150	(65,880)
사외적립자산 납부액	(7,700,000)	(7,000,000)
합계	(22,276,396)	(28,567,989)

(2) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	재무현금흐름에서 생기는 변동(*)	비현금변동				기말잔액
			전환, 행사	이자비용	유동성대체	기타	
단기차입금	13,854,029	19,833,183	-	-	61,500,000	(12,996,362)	82,190,850
상환전환우선주	19,928,214	-	-	2,403,343	-	-	22,331,556
장기차입금	49,000,000	22,500,000	-	-	(61,500,000)	-	10,000,000
유동성리스부채	2,557,310	(3,114,321)	-	280,851	1,760,666	559,214	2,043,719
비유동리스부채	3,114,817	-	-	-	(1,760,666)	2,333,173	3,687,325
재무활동 관련 부채	88,454,370	39,218,861	-	2,684,194	-	(10,103,974)	120,253,451

(*)상기 이외에 이자지급 2,699,168천원, 배당금지급 8,049,373천원, 정부보조금 수취 1,262,253천원이 있습니다.

38. 영업부문

(1) 보고부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

- 제약: 의약품과 의약부외품 등의 제조 및 판매업
- 부동산개발 : 집합투자기구

① 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	제약	부동산개발	총계	제약	부동산개발	총계
외부수익	618,051,976	-	618,051,976	610,065,846	-	610,065,846
부문수익	618,051,976	-	618,051,976	610,065,846	-	610,065,846
법인세차감전 부문수익	74,053,745	(276,286)	73,777,459	80,374,495	(250,836)	80,123,659
보고부문 당기순이익	58,136,353	(276,286)	57,860,067	58,224,210	(250,836)	57,973,374
보고부문 자산 총액	735,886,848	72,235,689	808,122,537	650,732,314	61,680,939	712,413,253
보고부문 부채 총액	222,265,060	21,592,939	243,857,999	188,003,646	9,468,456	197,472,102

② 보고부문의 정보에서 연결재무제표 상 재무정보로의 조정내역은 다음과 같습니다.

- 수익 및 법인세차감전 순이익으로의 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보고부문의 총수익	618,051,976	610,065,846
부문간 수익 제거	(23,858,854)	(50,962,386)

수익	594,193,122	559,103,460
보고부문들의 법인세차감전손익 총계	73,777,459	80,123,659
부문간 손익 제거 등	(4,023,825)	(92,884)
법인세차감전순이익	69,753,634	80,030,775

- 자산, 부채 합계로의 조정내역

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	보고부문	연결조정	합계	보고부문	연결조정	합계
자산	808,122,537	(58,046,596)	750,075,941	712,413,253	(49,247,797)	663,165,456
부채	243,857,999	24,572,886	268,430,885	197,472,102	29,887,370	227,359,472

(2) 당기와 전기의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내매출	520,894,908	497,125,275
해외매출	73,298,215	61,978,184
합계	594,193,123	559,103,459

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 존재하지 않습니다.

39. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 4(13)을 참고하시기 바랍니다

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

연결실체는 창고와 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 2년간 지속되고 일부 리스는 2년 후의 연장 선택권을 포함하고 있습니다. 리스는 시장요율을 반영하기 위하여 재협상 될 수 있습니다.

연결실체는 정수기 등을 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 12(1) 참조).

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	건물	차량	합계	건물	차량	합계
최초 인식액	5,091,878	655,037	5,746,914	2,959,026	517,732	3,476,758
감가상각비	(2,523,114)	(417,360)	(2,940,474)	(2,050,882)	(282,650)	(2,333,532)
사용권자산 추가	2,348,889	596,978	2,945,867	4,233,676	456,986	4,690,662
사용권자산 제거	(7,413)	(32,818)	(40,231)	(49,942)	(37,030)	(86,972)
합계	4,910,239	801,838	5,712,077	5,091,878	655,038	5,746,916

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	2,940,474	2,333,532
리스부채 이자비용	280,852	200,952
단기리스와 관련된 비용	770,278	1,065,111

3) 연결현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	3,145,622	3,762,706

(2) 리스제공자

연결실체는 소유하고 있는 부동산인 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다(주식 14 참고). 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

1) 운용리스

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주식 14에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

연결실체가 2021년에 인식한 리스료 수익은 72백만원(2020년: 72백만원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	72,000	18,000
1년 초과 ~ 2년 이내	54,000	-
합계	126,000	18,000

40. 위험관리

(1) 위험관리 개념체계

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 영업실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 연결실체의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결실체의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

i) 신용위험에 대한 최대노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유동자산:		
현금및현금성자산(*1)	85,431,316	54,521,738
금융기관예치금	83,438,828	120,424,677
매출채권	123,949,217	122,675,206
기타수취채권	16,909,908	14,308,168
기타금융자산	1,046,704	1,329,015
소계	310,775,973	313,258,804
비유동자산:		
금융기관예치금	1,049,333	1,249,276
기타수취채권	8,933,417	8,855,202
기타금융자산	66,207,273	40,865,889
소계	76,190,023	50,970,367
합계	386,965,996	364,229,171

(*1) 연결실체가 보유하는 현금시채액은 제외하였습니다.

연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

ii) 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기미도래	145,850,957	2,343,721	143,888,058	2,401,838
만기경과 ~ 12개월 이하	6,745,543	460,237	4,967,595	615,240
1년 초과	1,574,101	1,574,101	2,090,305	2,090,305
합계	154,170,601	4,378,059	150,945,958	5,107,383

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,107,383	1,285,489
대손상각비(환입)	(713,059)	3,858,813
매출채권 제각 등	(16,266)	(36,919)
기말금액	4,378,058	5,107,383

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는요소로 고려하고 있습니다.

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 연결실체의 재무부문은 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 검토되고 있으며, 판매 한도를 초과하는 매출에 대해서는 재무부문 상위 승인권자의 승인이 요구됩니다.

연결실체는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 3개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래상대방 중 개인은 존재하지 않습니다.

고객의 대부분은 연결실체와 수년간 지속적으로 거래해 오고 있으며, 이들로부터 손실은 발생하지 않았습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	110,902,917	121,948,654
해외	15,154,146	13,518,374
합계	126,057,063	135,467,028

연결실체의 매출채권은 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	손실충당금	신용손상 여부
만기미도래	0.16%	145,850,957	2,343,721	No
만기경과 ~ 12개월 이하	4.25%	6,745,543	460,237	No
12개월 초과	100.00%	1,574,101	1,574,101	Yes
합계		154,170,601	4,378,059	

iii) 보증

연결실체는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있으며, 주석 23에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 특수관계자 1개사의 은행차입금 관련 지급보증의무가 있습니다.

② 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	29,170,755	29,170,755	29,170,755	-	-
미지급금	74,189,966	74,189,966	74,189,966	-	-
미지급비용	3,603,405	3,603,405	3,603,405	-	-
단기차입금	84,234,570	86,163,820	86,163,820	-	-
장기미지급금	1,569,712	1,569,712	-	1,569,712	-
장기차입금	13,687,325	13,687,325	-	13,687,325	-
전환상환우선주	22,331,556	33,039,351	-	33,039,351	-
합계	228,787,289	241,424,334	193,127,946	48,296,388	-

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

ii) 전기

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	26,523,233	26,523,233	26,523,233	-	-
미지급금	58,755,111	58,755,111	58,755,111	-	-
미지급비용	2,086,850	2,086,850	2,086,850	-	-
단기차입금	16,411,339	16,560,942	16,560,942	-	-
장기미지급금	1,340,832	1,340,832	-	1,340,832	-
장기차입금	52,114,817	54,204,277	-	52,192,885	2,104,010
전환상환우선주	19,928,214	19,928,214	-	19,928,214	-
합계	177,228,703	179,467,766	103,994,443	73,461,931	2,104,010

연결실체는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 시장위험관리

i) 환위험

연결실체는 외화차입 등과 관련하여 주로 USD 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD,JPY,EUR, 원화단위: 천원)					
계정과목	기간	당기말		전기말	
	외화종류	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	11,214,643	13,294,960	8,407,064	9,146,885
	JPY	672,752,048	6,930,961	942,364,295	9,934,970
	EUR	-	-	25,438	34,043
금융기관예치금	USD	5,493,349	6,512,366	29,045,353	31,601,344
매출채권	USD	7,492,810	8,882,726	6,527,218	7,101,614
	JPY	435,968,222	4,491,519	471,209,550	4,967,774
	EUR	-	-	604,654	809,171
합계			40,112,532		63,595,801
부채:					
단기차입금	USD	2,625,129	3,112,090	627,876	683,129
미지급금	USD	917,569	1,087,778	3,553,627	3,866,346
	JPY	13,422,350	138,282	1,464,025	15,435
	EUR	533,408	716,015	203,456	272,274
	CNY	-	-	13,711	2,289
합계			5,054,165		4,839,473

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
CNY	177.49	170.88	186.26	166.96

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
USD	10% 상승	2,449,018	2,449,018	10% 상승	4,330,037	4,330,037
JPY	3% 상승	338,526	338,526	3% 상승	446,619	446,619
EUR	8% 상승	(57,281)	(57,281)	8% 상승	45,675	45,675
CNY	3% 상승	-	-	3% 상승	(69)	(69)

당기말 현재 상기 통화에 대한 원화의 환율이 상승하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 반대의 효과가 발생할 것입니다.

ii) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고정이자율(*1)		
금융자산	84,488,162	121,673,952
금융부채	97,921,895	68,526,156
변동이자율(*2)		
금융부채	-	-

(*1) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

(*2) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융상품은 존재하지 않습니다.

iii) 가격위험

연결실체는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 시장성 있는 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	444,231	1,329,015

(3) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입, 자산매각 그리고 유상증자 등을 통하여 부채비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순부채:		
유동성차입금	84,234,570	16,411,339
장기차입금	13,687,325	52,114,817
차감:		
현금및현금성자산	85,443,962	54,537,378
금융기관예치금	84,488,161	121,673,953
매출채권	123,949,217	122,675,206
기타수취채권	25,843,325	23,163,370
기타금융자산	67,253,977	42,194,904
순부채(자산)	(289,056,747)	(295,718,655)
자본총계	481,645,056	435,805,984
차감: 현금흐름위험회피관련자본	-	-
조정자본	481,645,056	435,805,984

(4) 금융자산의 양도 등

① 전체가 제거되지는 않은 양도 금융자산

연결실체는 중소기업은행에 수출채권 할인을 하고 있으며, 할인채권이 미회수시 양수자에게 상환청구권이 있으므로 관련 매출채권을 제거하지 않고 현금유입액은 단기차입금으로 처리하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산의 장부금액	관련 부채의 장부금액	양도자산에 한하여 소구권있는 부채	자산의 공정가치	관련 부채의 공정가치
매출채권	690,850	690,850	690,850	690,850	690,850

(5) 금융상품의 공정가치

(5) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정된 금융자산:				
기타금융자산(*)	62,726,247	62,726,247	39,456,339	39,456,339
소계	62,726,247	62,726,247	39,456,339	39,456,339
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				

현금및현금성자산	85,443,962	-	54,537,378	-
금융기관예치금	84,488,161	-	121,673,953	-
매출채권 및 기타수취채권	149,792,542	-	145,838,576	-
소계	319,724,665	-	322,049,907	-
합계	382,450,912	62,726,247	361,506,246	39,456,339
금융부채				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	113,317,282	-	95,224,380	-
단기차입금	84,234,570	-	16,411,339	-
장기차입금	13,687,325	-	52,114,817	-
전환상환우선주	22,331,556	-	19,928,214	-
소계	233,570,733	-	183,678,750	-
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	7,971,072	7,971,072	10,488,248	10,488,248
소계	7,971,072	7,971,072	10,488,248	10,488,248
합계	241,541,805	7,971,072	194,166,998	10,488,248

(*) 연결실체가 보유한 퇴직연금운용자산은 제외하였습니다.

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

② 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

③ 공정가치 서열체계

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

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

i) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
기타금융자산 (당기손익-공정가치금융자산)	444,231	62,075,924	206,091	62,726,246
파생상품부채	-	7,971,072	-	7,971,072
소계	444,231	70,046,996	206,091	70,697,318
전기말:				
기타금융자산 (당기손익-공정가치금융자산)	1,329,015	38,006,717	120,608	39,456,339
파생상품부채	-	10,488,248	-	10,488,248
소계	1,329,015	48,494,965	120,608	49,944,587

④ 당기말 현재 수준2 및 수준3으로 평가된 당기손익-공정가치측정 채무상품 공정가치 평가를 위한 평가방법 및 평가가정은 다음과 같습니다.

i) 평가방법

수준2로 평가된 당기손익-공정가치측정 금융상품 중 수익증권은 증권사 등에 의한 평가금액을, 이외의 금융상품은 외부의 독립적인 회계법인으로부터 평가받은 금액을공정가치로 사용하였습니다.

ii) 상세평가방법

연결실체가 보유한 금융상품의 상당수는 옵션을 포함하고 있는 복합금융상품으로, 옵션이 포함된 복합금융상품의 가치를 측정한 후 기초자산의 가치를 차감하여 공정가치를 측정하였습니다. 이외의 금융상품들의 경우 개별자산 및 부채를 각각의 항목별로 공정가치를 측정하는 방식, 혹은 예상되는 미래현금흐름의 현재가치를 측정하는 방식 등으로 평가되었습니다.

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은
----	------	-----------------------------	--------------------------------

			투입변수간 상호관계
비상장주식	할인된 현금흐름	<ul style="list-style-type: none"> - 예상 현금흐름 - 영구성장률: 0% - 위험조정 할인율: 15.38% 	<p>추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
옵션부금융상품	Tsiveriotis-Fernandes and Hull	<ul style="list-style-type: none"> - 주가변동성: 30.21% - 위험조정 할인율: 14~15% 	<p>추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주가변동성이 증가(감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우

iii) 평가가정

공정가치 측정에 필요한 기초자산의 가치는 시장에서 관측가능한 최근거래가격 등을, 변동성이나 할인율 등의 변수는 해당 기초자산과 유사한 업종을 영위하는 상장기업들의 평균을 대용치로 사용하였습니다.

41. 보고기간 후 사건

보고기간 후 2022년 1월중에 연결실체는 멀티에셋전문투자형사모부동산제이호투자유한회사가 보유중인 토지와 건설중인 자산을 82,700,000천원에 매입하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동국제약주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	3	1	1	6	4	-	-	-	-	-	-	9	8
투입시 간	분·반기검토	17	10	164	30	730	110	-	-	-	-	-	-	911	150
	감사	27	21	548	296	1384	1,479	-	-	-	-	-	-	1959	1,796
	합계	44	31	712	326	2114	1,589	-	-	-	-	-	-	2870	1,946

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.1, 2022.2.10				2	일	
	주요내용	회사사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.11.1~11.5	5	일	5	명	-	명	중간감사
	2021.11.8~11.12	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 평가
	2021.12.27~12.28	2	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 운영 평가
	2022.1.25	1	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 운영 평가
	2022.2.10~2.11, 2022.2.14~2.16	5	일	5	명	-	명	기말감사, 내부회계관리제도 결산평가
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	충북 진천시 물류창고 및 공장, 곤지암 물류창고						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	현금, 어음, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.1, 2022.3.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 01일	감사, 업무집행이사	대면	독립성, 감사인의 책임, 감사 시기, 감사업무개요
2	2022년 03월 14일	감사, 업무집행이사	서면	기말감사 결과보고