

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	100
외부감사 실시내용	104

동국제약 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 14일

감사의견

우리는 별첨된 동국제약주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

보고기간 말 매출에 대한 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 수익 주석28.(4)에 언급되어 있는 바와 같이 의약품 등의 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.

수익은 회사의 주요 성과지표 중 하나이며, 회사 이해관계자들이 주된 관심을 가지고있는 재무지표이므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위한 과대계상 유인이 존재합니다.

수익인식조건이 충족되기 이전에 수익이 인식될 고유위험이 높고 재무 성과를 달성할 기업의 유인으로 인하여 재무제표의 왜곡표시 위험이 있다고 판단하여 매출에 대한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 매출인식 회계처리의 적절성을 확인하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 매출이 수익인식기준기준에 부합하는지를 확인하기 위한 회계정책 및 회계처리 타당성 검토
- 보고기간 말 매출 발생사실과 관련한 회사의 내부통제 설계와 운영의 효과성 테스트
- 보고기간 말 발생한 매출 거래의 실재성 확인을 위하여 표본추출 방법을 이용한 문서검사
- 보고기간 말 전후의 매출에 대한 기간귀속 문서검사

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조승희 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

동국제약 주식회사

제 56 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동국제약 주식회사 대표이사 송준호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 715
(전 화) (02) 2191-9800

재 무 상 태 표

제 56(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2022년 12월 31일 현재

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	318,490,492,250	304,282,973,885
현금및현금성자산(주32,37,38)	57,128,149,284	72,312,773,090
금융기관예치금(주5,32,37)	33,157,600,000	26,361,989,760
매출채권(주7,15,22,28,32,37)	105,260,796,698	88,176,501,626
기타수취채권(주8,15,32,37)	16,693,156,050	16,282,704,081
기타금융자산(주9,32,37)	-	3,899,278,673
재고자산(주10)	99,662,503,984	92,174,287,335
기타유동자산(주11)	6,588,286,234	5,075,439,320
Ⅱ. 비유동자산	372,511,225,888	335,169,059,960
금융기관예치금(주6,32,37)	3,506,000,000	1,132,676,148
기타수취채권(주8,15,32,37)	8,674,342,950	8,139,819,130
기타금융자산(주9,32,37)	70,161,193,688	71,919,869,839
종속기업투자(주5)	34,387,511,405	27,982,106,001
관계기업투자(주5)	17,214,813,486	4,753,322,704
유형자산(주12)	205,572,351,542	196,036,935,542
무형자산(주13)	15,583,582,760	10,266,104,549
투자부동산(주14)	10,421,862,785	7,018,600,772
기타비유동자산(주10,21)	6,989,567,272	7,919,625,275
자산총계	691,001,718,138	639,452,033,845
부 채		
Ⅰ. 유동부채	141,317,796,305	126,513,590,745
매입채무(주15,32,37)	38,813,079,561	16,527,868,445
기타지급채무(주15,17,32,37)	63,801,649,539	70,913,281,809
차입금(주3,12,18,22,32,37)	27,777,811,039	22,702,928,433
반품충당부채(주20)	5,605,439,721	6,089,941,175
기타유동부채(주19)	708,737,991	663,738,119
당기법인세부채(주34)	4,611,078,454	9,615,832,764
Ⅱ. 비유동부채	11,817,753,020	12,365,079,703
기타지급채무(주15,17,18,32,37)	3,052,655,578	3,034,684,201
장기차입금(주3,18,32,37)	1,430,701,753	2,358,067,512
기타장기종업원급여부채(주20)	978,184,294	882,031,619
반품충당부채(주21)	2,882,404,259	2,592,295,313
이연법인세부채(주34)	3,473,807,136	3,498,001,058

부채총계	153,135,549,325	138,878,670,448
자 본		
자본금(주1,23)	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(주24)	(3,052,556,467)	(3,095,491,476)
기타자본구성요소(주25)	(1,521,135,855)	(1,570,640,223)
이익잉여금(주26)	494,383,397,837	457,183,031,798
자본총계	537,866,168,813	500,573,363,397
부채 및 자본총계	691,001,718,138	639,452,033,845

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 56(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 매출(주15,28)	619,929,392,157	568,081,031,386
제품	526,823,649,857	492,837,101,307
상품	79,989,063,611	54,163,237,110
기타	13,116,678,689	21,080,692,969
II. 매출원가(주9,15,29)	234,789,960,868	210,191,149,154
제품	193,761,020,806	179,399,448,786
상품	35,917,786,856	25,746,054,411
기타	5,111,153,206	5,045,645,957
III. 매출총이익	385,139,431,289	357,889,882,232
판매비와일반관리비(주12,13,15,20,29,30)	327,219,348,953	290,070,078,345
대손상각비(환입)(주38)	96,062,253	(13,356,810)
IV. 영업이익	57,824,020,083	67,833,160,697
기타수익(주14,16,28,31)	2,198,203,678	4,647,453,776
기타비용(주14,29,31)	3,378,392,451	8,032,680,311
기타의대손상각비(주37)	-	399,491,503
금융수익(주8,33)	14,905,090,361	16,155,804,791
금융비용(주8,33)	13,392,659,887	14,750,748,183
V. 법인세비용차감전순이익	58,156,261,784	65,453,499,267
법인세비용(주34)	11,239,382,128	12,445,970,977
VI. 당기순이익	46,916,879,656	53,007,528,290
VII. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소(주20)	(1,665,880,417)	2,335,468,423
VIII. 총포괄손익	45,250,999,239	55,342,996,713
IX. 주당이익:		
기본주당이익(주27)	1,067	1,206
희석주당이익(주27)	1,049	1,185

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 56(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
I. 2022.01.01 (전기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(1,654,262,905)	409,889,408,285	453,153,182,193
II. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	53,007,528,290	53,007,528,290
2. 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,335,468,423	2,335,468,423
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	2,335,468,423	2,335,468,423
총포괄손익 합계	-	-	-	-	55,342,996,713	55,342,996,713
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
1. 현금배당	-	-	-	-	(8,049,373,200)	(8,049,373,200)
2. 자기주식 처분	-	-	42,935,009	83,622,682	-	126,557,691
IV. 2022.12.31 (전기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,095,491,476)	(1,570,640,223)	457,183,031,798	500,573,363,397
I. 2023.01.01 (당기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,095,491,476)	(1,570,640,223)	457,183,031,798	500,573,363,397
II. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	46,916,879,656	46,916,879,656
2. 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,665,880,417)	(1,665,880,417)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(1,665,880,417)	(1,665,880,417)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	45,250,999,239	45,250,999,239
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
1. 현금배당	-	-	-	-	(8,050,633,200)	(8,050,633,200)
2. 자기주식 처분	-	-	42,935,009	49,504,368	-	92,439,377
IV. 2023.12.31 (당기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,052,556,467)	(1,521,135,855)	494,383,397,837	537,866,168,813

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 56(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	46,784,627,429	44,924,290,415
1. 당기순이익	46,916,879,656	53,007,528,290
2. 손익조정항목(주38)	33,549,332,197	30,651,971,680
3. 자산·부채증감(주38)	(17,898,797,454)	(27,210,349,450)
4. 법인세의 납부	(15,782,786,970)	(11,524,860,105)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(55,810,673,534)	(42,182,025,906)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	135,637,270,711	336,537,938,602
단기금융상품의 감소	123,948,364,732	282,032,964,014
이자의 수취	4,589,041,760	3,060,438,075
배당금의 수취	3,570,850	5,136,458,819
단기대여금의 감소	695,600,362	3,080,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	5,796,976,007	10,385,517,588
매각예정자산의 감소	-	32,080,035,105
장기대여금의 감소	-	3,058,126
보증금의 감소	299,897,000	734,115,800
유형자산의 처분	1,200,000	25,351,075
정부보조금의 증가	302,620,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(191,447,944,245)	(378,719,964,508)
단기금융상품의 증가	134,387,574,972	226,540,784,943
단기대여금의 증가	737,139,902	3,944,759,036
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	19,820,077,097	32,560,823,448
장기금융상품의 증가	868,425,312	266,347,812
보증금의 증가	835,349,148	450,041,857
유형자산의 취득	29,146,071,654	110,164,080,076
무형자산의 취득	5,413,306,160	4,050,227,336
투자부동산의 취득	240,000,000	742,900,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(5,913,040,706)	(8,641,962,067)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	22,307,371,965	28,416,286,108
단기차입금의 증가	21,858,325,588	6,569,735,864
장기차입금의 증가	-	20,000,000,000
정부보조금의 증가	359,046,377	1,387,475,244
임대보조금의 증가	90,000,000	459,075,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(28,220,412,671)	(37,058,248,175)
이자의 지급	986,084,023	619,920,544

배당금의 지급	8,050,633,200	8,049,373,200
단기차입금의 감소	17,084,351,565	6,335,817,464
리스부채의 상환	2,099,343,883	2,053,136,967
장기차입금의 감소	-	20,000,000,000
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)	(14,939,086,811)	(5,899,697,558)
V. 기초의 현금및현금성자산	72,312,773,090	78,634,028,628
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(245,536,995)	(421,557,980)
VII. 기말의 현금및현금성자산	57,128,149,284	72,312,773,090

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 56(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 55(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

동국제약주식회사

1. 회사의 개요

동국제약주식회사(이하 "당사")는 1968년 10월 15일 설립되어 의약품 제조판매, 수입판매 및 주사제 제조판매 등을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 서울특별시 강남구 영동대로에 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 44.99%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 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 2024년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 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 최선

의 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 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 35: 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: 채고자산 평가충당금의 측정- 예상손실율의 추정
- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21 및 22: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 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 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 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 37: 위험관리

(4) 전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 2에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001 호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호'영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하였습니다.

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 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) 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 금융부채는 당사가 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 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 현금흐름이 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 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 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

당사는 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 해당 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, 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 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-공정가치 측정 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 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 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게투 자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른순손 익은 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 실질

적으로 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 제거하지 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.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

당사는 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 당사가 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, 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 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 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 제거합니다. 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.

(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 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

당사는 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
개발비	5년

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 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 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 포함하여최초 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, 채고자산 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

당사는 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.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(반은 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 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 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 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.

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

(14) 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.

(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 경제

적 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

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

⑤ 해고급여

당사는 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 의제 의무)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 현금흐름위

협회피로 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 반영한 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.

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

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 28(4)에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

당사의 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 수익은당사가 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 해당한다면기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

한편, 당사는 법인세처리의 불확실성이 존재하는 경우 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'에 따라 처리하고 있습니다. 이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기업회계기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 적용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 따라서 당사는 법인세처리의 불확실성이 존재하는 상황에서 이 해석서에 따라 산정한 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 기초로 기업회계기준서 제1012호의 요구사항을 적용하여 당기 및 이연 법인세 자산·부채를 인식하고 측정합니다.

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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 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.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
종속기업명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
동국생명과학 주식회사	대한민국	조영제 판매	12월 31일	56.11%	27,982,106	56.11%	27,982,106
헬스케어성장지원창업벤처전문사모투자 합자회사(*)	대한민국	투자업	12월 31일	91.12%	6,405,405	-	-
합 계					34,387,511		27,982,106

(*) 당사는 변동이익의 대부분에 노출되어 있어 지배력을 보유한다고 판단하여 당기에 종속기업으로 분류 하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
피투자회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
디티알비전사모투자 합자회사	대한민국	투자업	12월 31일	24.79%	1,069,940	24.79%	1,069,940
마그나인베스트먼트	대한민국	투자자문업	12월 31일	26.15%	3,683,382	26.15%	3,683,382
디케이메디비전(*1)	대한민국	콘택트렌즈 제조업	12월 31일	11.55%	561,491	-	-
에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합자회사(*2)	대한민국	투자업	12월 31일	34.32%	5,000,000	-	-
라이프밸류업사모투자 합자회사(*2)	대한민국	투자업	12월 31일	20.00%	6,900,000	-	-
합 계					17,214,813		4,753,322

(*1) 당사는 관계기업이 보유한 지분율을 고려하여 당기에 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당사는 유의적인 영향력을 보유한다고 판단하여 당기에 관계기업으로 분류하였습니다.

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금(비유동자산)	6,000	6,000	당좌개설보증금

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	105,499,546	88,434,917
대손충당금	(238,749)	(258,415)
순 장부금액	105,260,797	88,176,502

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	258,415	302,212
대손상각비(대손충당금환입)	(6,690)	(13,357)
매출채권 제각	(12,976)	(30,440)
기말금액	238,749	258,415

8. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미수금	15,774,760	-	15,973,025	-
	대손충당금	(12,212)	-	(12,212)	-
	미수수익	1,288,561	-	721,383	-
	대손충당금	(399,492)	-	(399,492)	-
	단기대여금	41,539	-	-	-
	장기대여금	-	8,260,942	-	8,260,942
	대손충당금	-	(2,258,000)	-	(2,258,000)
	보증금	-	2,671,401	-	2,136,877
합계		16,693,156	8,674,343	16,282,704	8,139,819

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,669,704	2,270,212
기타의대손상각비	-	399,492
기말금액	2,669,704	2,669,704

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	-	70,161,194	70,161,194	3,899,279	71,919,870	75,819,149

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)							
구분	취득원가	기초장부가액 (공정가치)	당기취득	당기평가	당기처분	대체(*)	기말장부가액 (공정가치)
[시장성 있는 자본증권]							
상장주식	2,719,446	1,720,308	1,248	851,513	(2,118)	11,619	2,582,570
소계	2,719,446	1,720,308	1,248	851,513	(2,118)	11,619	2,582,570
[저축성보험]							
저축성보험	1,995,101	-	-	(375,037)	-	1,995,101	1,620,064
소계	1,995,101	-	-	(375,037)	-	1,995,101	1,620,064
[비상장주식]							
에이티지씨 보통주	552,500	170,000	-	89,375	(430,780)	813,280	641,875
에스바이오메딕스 보통주	-	11,619	-	-	-	(11,619)	-
티에스바이오 보통주	579,633	690,347	-	(197,109)	-	-	493,238
위즈도메인 보통주	250,000	250,000	-	(104,524)	-	-	145,476
디케이메디비전 보통주	4,450,000	1,372,488	-	(810,997)	-	(561,491)	-
아이스디에셋 보통주	200,000	200,000	-	-	-	-	200,000
소계	6,032,133	2,694,454	-	(1,023,255)	(430,780)	240,170	1,480,589
[시장성없는채무증권]							
한국제약협동조합	17,800	17,800	-	-	-	-	17,800
에이티지씨 RCPS	1,362,375	5,050,944	-	645,230	(338,544)	(813,280)	4,544,350
오토파지사이언스 RCPS	499,875	894,098	-	(812,123)	-	-	81,975
비질런트바이오사이언스 RCPS	381,594	695,409	-	(15,278)	(87,643)	-	592,488
브이아이플래닝CB	4,000,000	-	4,000,000	(1,884,337)	-	-	2,115,663
지엘팜텍	-	75,356	-	-	(75,356)	-	-
와이제이엠게임즈	-	230,802	-	-	(230,802)	-	-
티에스바이오CB	1,625,000	1,473,274	-	76,221	-	-	1,549,495
티에스바이오BW	3,500,000	3,147,351	-	148,436	-	-	3,295,787
기타	2,167,711	4,181,472	-	(99,729)	(2,013,760)	-	2,067,983
소계	13,554,355	15,766,506	4,000,000	(1,941,580)	(2,746,105)	(813,280)	14,265,541
[수익증권]							
디지털사모투자회사(CJM인터내셔널 전환사채)	-	-	-	27,711	(27,711)	-	-
헬스케어성장펀드1~4차	-	9,380,756	-	(2,975,351)	-	(6,405,405)	-
골든오크 오퍼튜니티 펀드	300,000	-	300,000	-	-	-	300,000
라이프밸류업사모투자회사	-	7,250,004	-	(350,004)	-	(6,900,000)	-
\$ AIM-하랑 신기술투자조합1호(아놀자) 펀드	-	-	500,000	-	-	-	500,000
새한벤처펀드 16호	1,000,000	975,852	-	(25,577)	-	-	950,275
에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자회사	1,000,000	3,775,853	-	1,224,147	-	(5,000,000)	-

미래에셋 Innovative Growth 투자조합	941,135	973,628	-	45,974	(58,865)	-	960,737
하나-마그나 Growth Booster	1,200,000	862,394	300,000	(6,044)	-	-	1,156,350
아나두 펀드	1,000,000	1,018,847	-	(2,049)	-	-	1,016,798
디에스 전문투자형사모투자신탁(디앤디파마텍)	1,000,000	1,034,753	-	(416,812)	-	-	617,941
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	223,890	380,364	-	(21,663)	(37,105)	-	321,596
PTR 목표달성 전문투자형 펀드	495,050	353,252	-	72,010	-	-	425,262
한국투자삼성그룹증권자투자1호	-	826,025	-	-	(826,025)	-	-
한국투자삼성그룹증권자투자1호(주식)-A	-	1,825,641	-	-	(1,825,641)	-	-
현대 인베스트먼트 ABL 전문투자형 사모 특별자산펀드 8호	-	124,238	-	-	(124,238)	-	-
신한은행26-10 / 삼성증권	1,999,999	1,964,843	-	112,655	-	-	2,077,498
신한금융조건부(상)13 / 삼성증권	9,999,997	-	9,999,997	336,989	-	-	10,336,986
신한금융조건부(상)12-1 / 삼성증권	2,000,000	1,854,054	-	139,735	-	-	1,993,789
하나금융조건부 채권(상)8 / 삼성증권	3,000,000	2,589,802	-	228,356	-	-	2,818,158
하나금융조건부 채권(상)9-1 / 삼성증권	3,499,999	3,011,455	-	284,747	-	-	3,296,202
하나금융조건부(상)13 / 삼성증권	2,000,000	-	2,000,000	51,936	-	-	2,051,936
KB 금융조건부채권(상)2-1 / 삼성증권	1,500,000	1,316,398	-	94,807	-	-	1,411,205
KB 금융조건부채권(상)6-1 / 삼성증권	2,000,000	1,727,307	-	142,990	-	-	1,870,297
KB 금융조건부(상)7-1 / 삼성증권	3,000,000	2,610,564	-	220,723	-	-	2,831,287
KB금융조건부(상)9-1 / 삼성증권	1,999,999	1,785,215	-	114,883	-	-	1,900,098
KB금융조건부(상)10-1 / 삼성증권	1,000,000	931,277	-	64,188	-	-	995,465
아이엠엠디지털솔루션일반사모투자신탁 펀드	980,392	-	980,392	(8,853)	-	-	971,539
BUY엔화 채권 랩	1,738,440	-	1,738,440	143,540	-	-	1,881,980
기업은행 조건부(상)2 / KB증권	2,026,400	1,884,624	-	136,086	-	-	2,020,710
신한은행26-10 / KB증권	2,010,400	1,982,004	-	125,572	-	-	2,107,576
코리안리재보험신종자본증권 / KB증권	1,015,800	905,621	-	83,927	-	-	989,548
신한금융조건부(상)12-1 / KB증권	1,016,400	934,878	-	78,641	-	-	1,013,519
국민은행조건부(상) / 신한금융투자	1,399,722	1,314,812	-	69,441	-	-	1,384,253
KB금융조건부(상) 10-1 / 신한금융투자	1,999,999	1,878,211	-	133,214	-	-	2,011,425
소계	51,347,622	55,472,672	15,818,829	125,919	(2,899,585)	(18,305,405)	50,212,430
[파생상품]							
최대주주의 매도청구권	-	165,209	-	(165,209)	-	-	-
소계	-	165,209	-	(165,209)	-	-	-
합계	75,648,657	75,819,149	19,820,077	(2,527,649)	(6,078,588)	(16,871,795)	70,161,194

(*) 당기 대체내역은 비상장주식의 상장, 상각후원가측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로의 대체, 당기손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업 및 종속기업투자주식으로 대체된 금액입니다.

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

(단위: 천원)					
구분	취득원가	기초장부가액	당기평가액	처분가액	기말장부금액 (공정가치)
[시장성 있는 지분증권]					
상장주식	2,478,581	2,478,581	(758,273)	-	1,720,308
소계	2,478,581	2,478,581	(758,273)	-	1,720,308
[시장성 없는 지분증권]					
에스바이오메딕스	1,000,008	6,450	5,170	-	11,619
티에스바이오	579,633	755,337	(64,990)	-	690,347
위즈도메인	250,000	250,000	-	-	250,000
디케이메디비전	4,450,000	544,570	827,918	-	1,372,488
아이스디에셋	200,000	200,000	-	-	200,000
마이세프	-	500,207	-	(500,207)	-
소계	6,479,641	2,256,564	768,098	(500,207)	2,524,454
[시장성 없는 채무증권]					
한국제약협동조합	17,800	17,800	-	-	17,800
에이티지씨	3,300,300	9,300,300	(3,779,356)	(300,000)	5,220,944
오토파지사이언스	499,875	880,558	13,540	-	894,098
비질런트바이오사이언스	584,285	809,178	90,730	(204,500)	695,409
지엘팜텍	50,000	75,356	-	-	75,356
브이아이플래닝	-	4,000,000	-	(4,000,000)	-
티에스바이오	1,625,000	1,585,192	(111,918)	-	1,473,274
티에스바이오(신주인수권)	3,500,000	3,392,850	(245,499)	-	3,147,351
와이제이엠게임즈	500,000	702,295	(120,346)	(351,147)	230,802
한창	1,000,000	1,530,249	-	(1,530,249)	-
아이스디에셋	300,000	339,900	-	(339,900)	-
넥스모스	507,000	492,581	-	(492,581)	-
에이치엘비파워	-	1,944,759	-	(1,944,759)	-
기타	4,167,710	4,167,710	13,761	-	4,181,472
소계	16,051,970	29,238,728	(4,139,088)	(9,163,136)	15,936,506
[수익증권]					
현대 인베스트먼트 ABL 전문투자형 사모 특별자산펀드 8호	625,079	620,310	3,798	(499,870)	124,238
헬스케어성장지원펀드 1차	879,090	879,090	350,375	-	1,229,465
헬스케어성장지원펀드 2차	2,688,478	2,688,478	3,261,821	-	5,950,299
헬스케어성장지원펀드 3차	1,194,879	1,194,879	(169,410)	-	1,025,469
헬스케어성장지원펀드 4차	1,642,959	1,642,959	(467,434)	-	1,175,524
라이프밸류업사모투자합자회사	6,900,000	7,191,946	58,058	-	7,250,004
새한벤처펀드 16호	1,000,000	991,031	(15,179)	-	975,852
에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합자회사	-	5,000,000	(1,224,147)	-	3,775,853
디티알사모투자합자회사(CJM인터내셔널 전환사채)	945,556	-	-	-	-
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	277,418	342,011	74,508	(36,155)	380,364
미래에셋 Innovative Growth 투자조합	1,000,000	1,003,476	(29,848)	-	973,628
하나-마그나 Growth Booster	450,000	893,898	(31,504)	-	862,394
야나두 펀드	1,000,000	1,038,276	(19,429)	-	1,018,847

디에스 전문투자형사모투자신탁(디엔디파마텍)	1,000,000	983,079	51,673	-	1,034,752
PTR 목표달성 전문투자형 펀드	495,050	455,797	(102,545)	-	353,252
한국투자삼성그룹증권자투자1호	780,198	959,358	(133,334)	-	826,025
한국투자삼성그룹증권자투자1호(주식)-A	-	1,980,198	(154,558)	-	1,825,641
하나금융조건부 채권(상)8 / 삼성증권	3,000,000	3,012,356	(422,554)	-	2,589,802
하나금융조건부 채권(상)9-1 / 삼성증권	3,499,999	3,507,034	(495,579)	-	3,011,455
KB 금융조건부채권(상)2-1 / 삼성증권	1,500,000	1,507,137	(190,739)	-	1,316,398
KB 금융조건부채권(상)6-1 / 삼성증권	2,000,000	2,005,663	(278,356)	-	1,727,307
KB 금융조건부(상)7-1 / 삼성증권	3,000,000	3,023,109	(412,545)	-	2,610,564
신한금융조건부(상)12-1 / 삼성증권	-	2,000,000	(145,945)	-	1,854,055
KB금융조건부(상)9-1 / 삼성증권	-	1,999,999	(214,784)	-	1,785,215
신한은행26-10 / 삼성증권	-	1,999,999	(35,156)	-	1,964,843
KB금융조건부(상)10-1 / 삼성증권	-	1,000,000	(68,723)	-	931,277
기업은행 조건부(상)2 / KB증권	-	2,026,400	(141,776)	-	1,884,624
신한은행26-10 / KB증권	-	2,010,400	(28,396)	-	1,982,004
코리안리재보험신종자본증권 / KB증권	-	1,015,800	(110,179)	-	905,621
신한금융조건부(상)12-1 / KB증권	-	1,016,400	(81,522)	-	934,878
국민은행조건부(상) / 신한금융투자	-	1,399,722	(84,910)	-	1,314,811
KB금융조건부(상) 10-1 / 신한금융투자	-	1,999,999	(121,789)	-	1,878,210
블록딜공모주하이일드 증권 / 삼성증권	1,984,127	2,066,891	-	(2,066,891)	-
공모주하이일드펀드 / 삼성증권	-	496,032	-	(496,032)	-
소계	35,862,833	59,951,727	(1,380,108)	(3,098,948)	55,472,671
[파생상품]					
최대주주의 매도청구권	-	512,213	(347,004)	-	165,209
소계	-	512,213	(347,004)	-	165,209
합계	60,873,025	94,437,813	(5,856,375)	(12,762,291)	75,819,148

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제품	34,943,600	33,625,163
평가충당금	(866,209)	(943,069)
상품	14,029,471	8,680,102
평가충당금	(359,653)	(294,612)
재공품	34,850,206	30,228,620
평가충당금	(2,209,979)	(1,652,333)
원재료	14,267,400	15,950,757
평가충당금	(8,621)	(13,232)
저장품	4,319,581	6,061,878
평가충당금	(46,175)	(70,952)
미착품	742,883	601,964
합계	99,662,504	92,174,286

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	622,688	538,406
재고자산평가손실환입	(106,248)	(24,665)

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,244,520	427,439	1,779,687	330,000
대손충당금	(108,675)	-	(5,922)	-
선급비용	4,003,404	112,540	2,569,802	-
반환재고회수권(*1)	449,037	803	731,872	2,540
확정급여자산(*2)	-	6,448,786	-	7,587,085
합계	6,588,286	6,989,568	5,075,439	7,919,625

(*1) 반품권리가 부여된 제품 및 상품 판매분에 대해 반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리를 인식한 금액입니다(주석 21참조).

(*2) 주석 20번 참조

(2) 당기와 전기 중 기타자산의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,922	5,922
대손상각비	102,753	-
기말금액	108,675	5,922

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)														
구분	토지	건물(*3)	건물 부속설비	구축물	기계장치	정부 보조금	차량 운반구(*3)	공기구 비품	정부 보조금	실험설비	정부 보조금	건설중인 자산(*4)	정부 보조금	합계
취득원가:														
기초금액	93,766,205	59,860,091	8,518,232	3,736,615	92,283,748	(100,000)	1,909,272	34,720,996	(96,070)	16,355,389	(1,230,081)	5,256,833	(14,850)	314,966,380
취득금액(*1)	-	846,000	-	-	1,824,351	(67,470)	-	2,855,151	-	1,930,065	-	22,417,934	(235,150)	29,570,881
처분금액	-	-	-	-	-	-	(11,561)	-	-	-	-	-	-	(11,561)
대체	-	9,275,144	-	-	3,784,318	(50,000)	-	7,454,641	-	47,760	-	(20,561,863)	50,000	-
타계정대체	(2,395,975)	(924,932)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,320,907)
기타증감(*2)	-	356,140	-	-	-	-	101,693	-	-	-	-	-	-	457,833
기말금액	91,370,230	69,412,443	8,518,232	3,736,615	97,892,417	(217,470)	1,999,404	45,030,788	(96,070)	18,333,214	(1,230,081)	7,112,904	(200,000)	341,662,626
감가상각누계액 및 손상차손누계액:														
기초금액	-	(14,009,952)	(3,869,073)	(1,598,609)	(61,589,325)	17,707	(1,016,738)	(25,215,288)	96,070	(12,974,305)	1,230,068	-	-	(118,929,445)
감가상각비	-	(3,081,958)	(282,196)	(153,592)	(7,797,016)	14,946	(547,666)	(4,554,002)	-	(1,474,807)	-	-	-	(17,876,291)
처분금액	-	-	-	-	-	-	11,560	-	-	-	-	-	-	11,560
타계정대체	-	53,954	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,954
기타증감(*2)	-	310,518	-	-	-	-	339,429	-	-	-	-	-	-	649,947
기말금액	-	(16,727,438)	(4,151,269)	(1,752,201)	(69,386,341)	32,653	(1,213,415)	(29,769,290)	96,070	(14,449,112)	1,230,068	-	-	(136,090,275)
장부금액:														
기초금액	93,766,205	45,850,139	4,649,159	2,138,006	30,694,423	(82,293)	892,534	9,505,708	-	3,381,084	(13)	5,256,833	(14,850)	196,036,935
기말금액	91,370,230	52,685,005	4,366,963	1,984,414	28,506,076	(184,817)	785,989	15,261,498	-	3,884,102	(13)	7,112,904	(200,000)	205,572,351

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급금이 269,659천원 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(*3) 당기 말 건물과 차량운반구에 사용권자산이 각각 2,724,197천원, 785,977천원 포함되어 있습니다.

(*4) 당기 중 취득한 건설중인자산 금액에는 차입원가 자본화 금액 457,770천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 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	정부 보조금	합계
취득원가:														
기초금액	28,552,865	34,807,286	8,541,232	3,736,615	88,314,154	(100,000)	1,395,792	29,333,777	(96,070)	14,494,882	(1,230,081)	1,571,828	-	209,322,280
취득금액(*1)	67,886,150	-	-	-	2,012,535	-	-	4,075,188	-	2,007,352	-	37,265,579	(14,850)	113,231,954
처분금액	-	-	-	-	(427,000)	-	-	(72,999)	-	(270,545)	-	-	-	(770,544)
대체	2,511,687	27,176,098	-	-	2,384,059	-	-	1,385,030	-	123,700	-	(33,580,574)	-	-
타계정대체	(5,184,497)	(1,163,853)	(23,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,371,350)
기타증감(*2)	-	(959,440)	-	-	-	-	513,480	-	-	-	-	-	-	(445,960)
기말금액	93,766,205	59,860,091	8,518,232	3,736,615	92,283,748	(100,000)	1,909,272	34,720,996	(96,070)	16,355,389	(1,230,081)	5,256,833	(14,850)	314,966,380
감가상각누계액 및 손상자손누계액:														
기초금액	-	(12,856,431)	(3,600,155)	(1,437,272)	(54,240,735)	5,208	(784,393)	(21,660,586)	96,070	(11,889,485)	1,230,068	-	-	(105,137,711)
감가상각비	-	(3,125,434)	(283,437)	(161,337)	(7,775,589)	12,499	(447,868)	(3,627,701)	-	(1,355,355)	-	-	-	(16,764,222)
처분금액	-	-	-	-	426,999	-	-	72,999	-	270,535	-	-	-	770,533
타계정대체	-	882,071	14,519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	896,590
기타증감(*2)	-	1,089,842	-	-	-	-	215,523	-	-	-	-	-	-	1,305,365
기말금액	-	(14,009,952)	(3,869,073)	(1,598,609)	(61,589,325)	17,707	(1,016,738)	(25,215,288)	96,070	(12,974,305)	1,230,068	-	-	(118,929,445)
장부금액:														
기초금액	28,552,865	21,950,855	4,941,077	2,299,343	34,073,419	(94,792)	611,399	7,673,191	-	2,605,397	(13)	1,571,828	-	104,184,569
기말금액	93,766,205	45,850,139	4,649,159	2,138,006	30,694,423	(82,293)	892,534	9,505,708	-	3,381,084	(13)	5,256,833	(14,850)	196,036,935

(*1) 전기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급금이 3,082,724천원 감소하였습니다.

(*2) 전기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(3) 건설중인자산

당사는 기계장치 등을 취득하기 위하여 당기 및 전기 중 각각 22,417,934천원 및 37,265,579천원을 지출하였습니다. 당기 중 건설중인자산은 건물로 9,275,144천원, 기계장치로 3,784,318천원, 공기구비품으로 7,454,641천원, 실험설비로 47,760천원 대체되었습니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	1,560,107	13,720,000	-	-	IBK기업은행, KEB하나은행
건물 등	4,572,000				
토지	68,001,862	24,000,000	시설대출	25,000,000	KDB산업은행
건물 등	24,592,973				
합계	98,726,942	37,720,000		25,000,000	

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

(단위: 천원)			
보험종류	자산	부보금액	보험회사
화재보험	유형자산 등	152,297,600	삼성화재해상보험(주) 등

당사는 상기 보험 이외에 영업배상보험, 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험 등에가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	시설이용권	개발비	산업재산권	기타의무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	5,200,037	2,671,627	425,140	3,021,376	11,318,180
취득금액	-	4,980,306	-	433,000	5,413,306
기말금액	5,200,037	7,651,933	425,140	3,454,376	16,731,486
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	-	-	(271,708)	(780,368)	(1,052,076)
무형자산상각비	-	(26,232)	(22,811)	(46,785)	(95,828)
기말금액	-	(26,232)	(294,519)	(827,153)	(1,147,904)
장부금액:					
기초금액	5,200,037	2,671,627	153,432	2,241,008	10,266,104
기말금액	5,200,037	7,625,701	130,621	2,627,223	15,583,582

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	시설이용권	개발비	산업재산권	기타의무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	3,871,437	-	425,140	2,971,376	7,267,953
취득금액	1,328,600	2,671,627	-	50,000	4,050,227
기말금액	5,200,037	2,671,627	425,140	3,021,376	11,318,180
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	-	-	(248,896)	(750,915)	(999,811)
무형자산상각비	-	-	(22,812)	(29,453)	(52,265)
기말금액	-	-	(271,708)	(780,368)	(1,052,076)
장부금액:					
기초금액	3,871,437	-	176,244	2,220,461	6,268,142
기말금액	5,200,037	2,671,627	153,432	2,241,008	10,266,104

(3) 당기말 현재 개발비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
단계	구분	개별 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)						연구개발비			잔여 상각 기간
			전임상	임상1상	임상2상	임상3상 (생동)	판매승인	계	손상차손누 계액	상각누계액	장부금액	
개발중	의료기기	DKB-119	-	-	-	681,998	-	681,998	-	-	681,998	-
개발중	개량신약	DKF-313	-	-	-	1,065,268	-	1,065,268	-	-	1,065,268	-
개발중	제네릭	DKF-5122-BE	-	-	-	419,857	-	419,857	-	-	419,857	-
개발중	의료기기	DKM-410	-	-	-	194,103	-	194,103	-	-	194,103	-
개발중	의료기기	DKM-420	-	-	-	1,119,431	-	1,119,431	-	-	1,119,431	-
개발중	제네릭	DKF-335	-	835,181	-	-	-	835,181	-	-	835,181	-
판매중	제네릭	PK101	-	111,970	-	-	-	111,970	-	(3,732)	108,238	4년10개월
판매중	제네릭	SJP006	-	225,000	-	-	-	225,000	-	(22,500)	202,500	4년6개월
개발중	제네릭	DKF-MA101	-	-	-	650,000	-	650,000	-	-	650,000	-
개발중	제네릭	나소프라정 500/20mg	-	-	-	100,000	-	100,000	-	-	100,000	-
개발중	제네릭	DKF-417F	-	-	-	109,860	-	109,860	-	-	109,860	-
개발중	제네릭	DKF-426	-	-	-	214,000	-	214,000	-	-	214,000	-
개발중	바이오의약품	ATGC-110	-	-	-	557,265	-	557,265	-	-	557,265	-
개발중	제네릭	DKF-435	-	-	-	268,000	-	268,000	-	-	268,000	-
개발중	제네릭	아토반듀오정	-	-	-	1,100,000	-	1,100,000	-	-	1,100,000	-
합 계			-	1,172,151	-	6,479,782	-	7,651,933	-	(26,232)	7,625,701	-

(4) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 24,315,866천원과 22,091,107천원이며 모두 판매비와 일반관리비로 계상되었습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	5,953,605	1,481,841	788,749	8,224,195
취득금액	-	240,000	-	240,000
대체	2,395,975	924,932	-	3,320,907
기말금액	8,349,580	2,646,773	788,749	11,785,102
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(1,141,072)	(64,522)	(1,205,594)
감가상각비	-	(52,631)	(51,060)	(103,691)
대체	-	(53,954)	-	(53,954)
기말금액	-	(1,247,657)	(115,582)	(1,363,239)
장부금액:				
기초금액	5,953,605	340,769	724,227	7,018,601
기말금액	8,349,580	1,399,116	673,167	10,421,863

(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
취득금액	-	-	742,900	742,900
대체	5,184,497	1,163,853	23,000	6,371,350
기말금액	5,953,605	1,481,841	788,749	8,224,195
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(225,771)	(22,849)	(248,620)
감가상각비	-	(33,230)	(27,153)	(60,383)
대체	-	(882,071)	(14,519)	(896,590)
기말금액	-	(1,141,072)	(64,522)	(1,205,594)
장부금액:				
기초금액	769,108	92,217	-	861,325
기말금액	5,953,605	340,769	724,227	7,018,601

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
임대수익	787,490	492,668
기타비용:		
투자부동산감가상각비	103,691	60,383

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지(*)	18,621,057	8,349,580	16,105,680	5,953,605
건물	1,399,116	1,399,116	340,769	340,769
구축물	673,167	673,167	724,227	724,227
합계	20,693,340	10,421,863	17,170,676	7,018,601

(*) 투자부동산 중 토지의 공정가치는 공시지가를 기준으로 평가하였습니다.

15. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분		상위지배기업	소유지분율
종속기업	동국생명과학(주)	동국제약(주)	56.11%
	헬스케어성장지원창업벤처전 문사모투자 합자회사	동국제약(주)	91.12%
관계기업	디티알사모비전 합자회사	-	24.79%
	마그나인베스트먼트	-	26.15%
	디케이메디비전	-	11.55%
	에임오퍼스 헬스케어 그로스 캐피탈 사모투자합자회사	-	34.32%
	라이프밸류업사모투자합자회 사	-	20.00%
유의적인 영향력을 행사하는 기업		동국헬스케어홀딩스(주)	-
기타특수관계자		동국헬스케어엠앤아이	-

(2) 당기와 전기 중 주요 경영진과의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	900,841	805,533
퇴직급여	64,374	757,148
합계	965,215	1,562,681

당사의 주요 경영진에 대한 보상은 급여, 퇴직급여제도에 대한 기여금, 기타장기종업원급여를 포함하고 있습니다.

(3) 특수관계자 거래

① 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

i) 당기

(단위: 천원)					
특수관계자	회사명	제품 매출	원재료 매입	수입임대료	배당금의 지급
종속기업	동국생명과학(주)	7,161,113	1,936,791	382,464	-
관계기업	에임오퍼스 헬스케어 그 로쓰캐피탈 사모투자합 자회사	-	-	-	97,524
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	109,908	1,664,399
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	-	-	21,978	-
합계		7,161,113	1,936,791	514,350	1,761,923

ii) 전기

(단위: 천원)						
특수관계자	회사명	제품 매출	원재료 매입	수입임대료	잠이익	배당금의 지급
종속기업	동국생명과학(주)	11,601,642	2,067,396	216,730	8,140	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	71,438	-	1,664,399
합계		11,601,642	2,067,396	288,168	8,140	1,664,399

② 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	회사명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	동국생명과학(주)	1,035,459	35,059	176,994	-	276,224
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	-	10,226,227	47,626
기타특수관계자	동국헬스케어엠앤아이	-	6,044	-	-	47,626
합계		1,035,459	41,103	176,994	10,226,227	371,476

ii) 전기말

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	회사명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업	동국생명과학(주)	1,183,759	44,013	219,068	-	276,224
유의적인 영향력을 행사하는 기업	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	-	10,258,087	95,251
합계		1,183,759	44,013	219,068	10,258,087	371,475

(4) 관계기업인 라이프밸류업사모투자합자회사는 종속기업인 동국생명과학(주) 보통주 46,910주, 상환전환우선주 267,380주를 보유하고 있으며, 에임오퍼스헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합자회사는 당사의 보통주 379,260주, 종속기업인 동국생명과학(주) 보통주 42,508주를 보유하고 있습니다.

16. 정부보조금

당사는 치매치료제 등의 개발과 관련하여 보건복지부 등과 개발 협약을 체결하였습니다. 당기와 전기 중 현재 당사가 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
구강점막	한국산업기술평가관리원	388,432	77,698	310,734
고세렐린	한국산업기술평가관리원	575,885	115,177	460,708
수면개선	농림식품기술기획평가원	119,914	23,983	95,931
나한과	과학기술정보통신부	236,925	46,079	190,846
보건 치매극복	한국보건산업진흥원	76,434	15,287	61,147
한의기반	한국보건산업진흥원	244,495	48,899	195,596
근력개선	농림식품기술기획평가원	159,615	31,923	127,692
호흡기	한국한의약연구원	27,628	-	27,628
합계		1,829,328	359,046	1,470,282

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	협약기관	총수령액	상환의무 있는 정부보조금	기타의 정부보조금
난청	한국산업기술평가관리원	26,338	5,268	21,070
농림PMS	농림수산식품부	3,199	576	2,623
구강점막	한국산업기술평가관리원	258,661	51,299	207,362
고세렐린	한국산업기술평가관리원	368,325	73,665	294,660
수면개선	농림식품기술기획평가원	159,402	31,880	127,522
나한과	과학기술정보통신부	210,986	42,156	168,831
보건 치매극복	한국보건산업진흥원	76,971	15,394	61,577
한의기반	한국보건산업진흥원	389,012	77,054	311,958
근력개선	농림식품기술기획평가원	95,731	19,146	76,584
합계		1,588,624	316,437	1,272,186

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

		유동	비유동	유동	비유동
기타	미지급금	55,889,308	2,014,656	64,329,007	1,655,609
	미지급비용	3,120,142	-	2,361,688	-
	예수금	1,110,093	-	1,019,281	-
	부가세예수금	3,253,032	-	3,203,306	-
	임대보증금	429,075	120,000	-	459,075
	예수보증금	-	918,000	-	920,000
합계		63,801,650	3,052,656	70,913,282	3,034,684

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	25,627,873	20,854,477
유동성리스부채	2,149,938	1,848,451
소계	27,777,811	22,702,928
비유동부채:		
리스부채	1,430,702	2,358,068
합계	29,208,513	25,060,996

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
유동부채 :					
IBK기업은행	수출채권할인	6.8~7.4	2024년	627,873	854,477
KDB산업은행	시설자금대출	3.8~4.3	2024년	25,000,000	20,000,000
리스부채	-	6.3~6.9	2024년	2,149,938	1,848,451
소계				27,777,811	22,702,928
비유동부채 :					
리스부채	-	6.3~6.9	2024~2027년	1,430,702	2,358,068
합계				29,208,513	25,060,996

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환한 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	이자율(%)	액면금액	장부금액	만기
신규 발행:				
기업시설자금대출	3.8~4.3	20,000,000	20,000,000	2024년
수출채권 할인(*)	1.5	1,858,326	1,858,326	2024년
합계		21,858,326	21,858,326	
상환:				
기업시설자금대출	4.3	15,000,000	15,000,000	2023년
수출채권 할인(*)	1.5	2,084,352	2,084,352	2023년
합계		17,084,352	17,084,352	

(*) 만기가 미도래한 매출채권의 할인은 당사가 상환의무를 부담하고 있으므로 차입거래로 인식하여 단기차입금으로 계상하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,206,519	5,318,367
- 리스부채의 증가	1,121,170	892,663
- 이자비용	367,443	82,020
- 리스부채의 상환	(2,099,344)	(2,053,137)
- 리스부채의 감소	(15,148)	(33,394)
기말	3,580,640	4,206,519

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 미만	2,197,592	2,149,938	1,909,460	1,848,451
2년 이하	1,398,267	1,319,162	1,619,877	1,475,265
2년 초과	121,465	111,540	1,024,480	882,803
합계	3,717,324	3,580,640	4,553,817	4,206,519

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	707,784	662,881
선수수익	954	857
합계	708,738	663,738

20. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	81,858,414	77,353,673
연차휴가 부채 증가	123,247	58,200
기타장기종업원급여부채의 증가	96,153	(67,550)
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,362,956	5,130,247
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	258,582	454,127
퇴직위로금	641,558	2,134,328
합계	87,340,910	85,063,026

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총 종업원급여자산		
퇴직연금운용자산	6,448,786	7,587,085
총 종업원급여부채		
연차휴가부채	1,522,950	1,399,703
기타장기종업원급여부채(*)	978,184	882,032
합계	2,501,134	2,281,735

(*) 기타장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련 된 금액으로 당기 및 전기중 실제로 지급된 금액은 각각 116백만원 및 146백만원입니다.

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

(3) 기금적립

당사는 2024년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 약 6,357,294천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여자산	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	34,759,647	38,521,355	(42,346,732)	(42,095,737)	(7,587,085)	(3,574,382)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	4,708,839	5,163,045	-	-	4,708,839	5,163,045
이자원가(수익)	1,743,399	1,119,447	(2,089,282)	(1,152,245)	(345,883)	(32,798)
소계	6,452,238	6,282,492	(2,089,282)	(1,152,245)	4,362,956	5,130,247
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 확정급여제도의 재측정요소						
인구통계적 가정	-	-	-	-	-	-
재무적 가정	1,997,148	(5,441,315)	-	-	1,997,148	(5,441,315)
경험조정	1,037,645	882,835	-	-	1,037,645	882,835
- 사외적립자산 수익	-	-	(868,499)	1,525,010	(868,499)	1,525,010
소계	3,034,793	(4,558,480)	(868,499)	1,525,010	2,166,294	(3,033,470)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(5,550,000)	(6,000,000)	(5,550,000)	(6,000,000)
급여 지급	(4,148,722)	(5,485,720)	4,307,771	5,376,240	159,049	(109,480)
소계	(4,148,722)	(5,485,720)	(1,242,229)	(623,760)	(5,390,951)	(6,109,480)
기말잔액	40,097,956	34,759,647	(46,546,742)	(42,346,732)	(6,448,786)	(7,587,085)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	46,536,306	42,336,296
국민연금전환금	10,436	10,436
합계	46,546,742	42,346,732

(6) 확정급여채무

보험수리적 가정

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.74%	5.65%
미래 급여인상율	3.60%	3.60%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.77년 및 5.62년입니다.

(7) 민감도분석

주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(2,184,158)	2,441,020
미래 급여인상율	2,444,477	(2,227,242)

21. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초잔액	6,089,941	2,592,295	6,533,589	2,547,812
증감액	(484,501)	290,109	(443,648)	44,483
기말잔액	5,605,440	2,882,404	6,089,941	2,592,295

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

반품권리가 부여된 제품 및 상품 판매분에 대해 반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리가 449,840천원만큼 인식되었습니다.

22. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 홈쇼핑 거래계약 등과 관련하여 1,632,218천원, IBK기업은행으로부터 매입과 관련하여 200,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 차입약정 한도

당기말 현재 당사의 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)		
구분	금융기관	한도설정액
당좌차월	IBK기업은행	20,000,000
당좌차월	KB국민은행	20,000,000
매입외환	IBK기업은행	USD 408,880
무신용장방식매입	IBK기업은행	USD 2,500,000
시설자금대출	KDB산업은행	40,000,000
합계		80,000,000
		USD 2,908,880

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
양도 또는 할인한 매출채권	627,873	854,477

상기 양도 또는 할인한 매출채권은 상환청구권이 존재하며, 차입거래로 분류되었습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 계류중인 중요한 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 소송:					
서울행정법원	동국제약(주)	보건복지부 장관	고시 취소 청구	50,000	2심 계류 중
대법원	동국제약(주)	보령제약(주)	심결 취소 소송	100,000	2심 계류 중
서울중앙지방법원	동국제약(주)	애경산업(주)	상표권 침해금지 및 손해배상청구	200,000	합의진행중
서울중앙지방법원	동국제약(주)	(주)에이피알	부정경쟁행위 금지 청구권 등 부존재 확 인의 소	100,000	1심 계류 중
특허심판원	동국제약(주)	HK이노엔	권리범위확인심판	-	1심 계류 중
당사가 피고인 소송:					
특허법원	노파르티스 아게	동국제약(주)	특허침해 관련 손해 배상 청구 소송	2,200,000	2023.07.13 원고 일부 승, 조정회부 진행 중
서울중앙지방법원	(주)에이피알	동국제약(주)	손해배상 청구	150,000	1심 계류 중

당사는 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 라이프밸류업사모투자합자회사와 주주간계약에 의거 (주)동국생명과학 발행주식에 대해 투자자의 우선매수권, 투자자의 동반매도청구권이 있습니다.

23. 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(*)	88,000,000	88,000,000
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	88,000,000	88,000,000
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	(504,680)	43,955,320	44,460,000	(511,680)	43,948,320
자기주식처분	-	7,000	7,000	-	7,000	7,000
기말 발행주식수	44,460,000	(497,680)	43,962,320	44,460,000	(504,680)	43,955,320

(5) 당기와 전기 중 우선주 발행주식수 및 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

24. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	취득주식수	장부금액	취득주식수	장부금액
기초잔액	504,680	3,095,491	511,680	3,138,426
처분	(7,000)	(42,935)	(7,000)	(42,935)
기말잔액	497,680	3,052,556	504,680	3,095,491

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

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가잉여금	869,512	869,512
자기주식처분이익	1,378,606	1,329,102
기타자본잉여금	(3,769,254)	(3,769,254)
합계	(1,521,136)	(1,570,640)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(1,570,640)	(1,654,263)
변동액	49,504	83,623
자기주식처분	64,375	108,615
법인세효과	(14,871)	(24,992)
기말금액	(1,521,136)	(1,570,640)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	9,272,767	8,467,704
임의적립금	8,241,102	8,241,102
미처분이익잉여금	476,869,529	440,474,226
합계	494,383,398	457,183,032

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	457,183,032	409,889,408
현금배당	(8,050,633)	(8,049,373)
당기순이익	46,916,880	53,007,528
확정급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	(1,665,881)	2,335,469
기말금액	494,383,398	457,183,032

(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 금액을기업발전적립금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 22일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		476,869,529		440,474,226
전기이월미처분이익잉여금	431,618,530		385,131,230	
확정급여제도의 재측정요소	(1,665,880)		2,335,468	
당기순이익	46,916,879		53,007,528	
II. 이익잉여금처분액		20,144,372		8,855,697
이익준비금	831,307		805,063	
배당금	8,313,066		8,050,633	
현금배당 주당배당금(률): 당기: 보통주 180원(36.0%) 우선주 519원(103.8%) 전기: 보통주 180원(36.0%) 우선주 180원(36.0%)	8,313,066		8,050,633	
상환적립금	11,000,000		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		456,725,157		431,618,529

27. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	46,916,879,656	53,007,528,290
가중평균유통보통주식수(*)	43,960,517	43,953,325
기본주당이익	1,067	1,206

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(499,483)	(506,675)
가중평균유통보통주식수	43,960,517	43,953,325

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

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	46,916,879,656	53,007,528,290
가중평균유통보통주식수(*)	44,730,937	44,723,745
희석주당이익	1,049	1,185

(*) 당기와 전기 중 가중평균희석유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(499,483)	(506,675)
상환전환우선주	770,420	770,420
가중평균유통보통주식수	44,730,937	44,723,745

28. 수익

당사의 수익은 재화에 대한 판매와 이에 부수된 용역으로 발생합니다.

(1) 수익 원천

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	619,929,392	568,081,031
임대료수익	787,490	492,668
합계	620,716,882	568,573,699

(2) 수익의 구분

① 당사의 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	619,929,392	568,081,031
고객과의 계약에서 생기는 수익	619,929,392	568,081,031
이외 수익	787,490	492,668
수익 합계	620,716,882	568,573,699

② 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내매출	566,725,973	516,563,016
해외매출	53,203,419	51,518,015
합계	619,929,392	568,081,031

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	105,260,797	88,176,502

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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 거래가격의 일부를 배분하여 운송기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.</p>

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,348,794)	(7,972,696)
원재료와 상품매입액	100,187,054	78,394,562
종업원급여	81,981,661	77,411,873
퇴직급여	5,263,096	7,718,703
복리후생비	5,780,182	4,603,114
감가상각비 및 기타상각비	18,075,810	16,876,867
세금과공과	2,232,763	2,605,841
여비교통비	6,560,977	6,192,598
수도광열비	8,491,132	7,324,755
광고선전비	66,480,753	57,220,964
연구개발비	9,410,184	9,719,573
소모품비	7,822,132	6,639,781
판매촉진비	7,995,678	7,518,050
지급수수료	25,519,891	20,772,444
판매수수료	105,396,243	94,673,026
외주가공비	90,182,603	89,568,235
기타비용	28,177,699	22,327,217
합계(*)	562,209,064	501,594,907

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와일반관리비, 대손상각비 및 기타비용 중 투자부동산 상각비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 판매비와일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	56,652,723	53,710,225
퇴직급여	3,333,268	5,671,080
주식보상비용	(162,462)	(297,315)
복리후생비	3,188,245	2,174,129
여비교통비	6,311,293	5,938,817
통신비	695,055	617,614
수도광열비	564,554	457,851
세금과공과	988,251	1,091,422
임차료	131,150	94,784
감가상각비	4,883,485	4,137,666
무형자산상각비	95,828	52,262
수선유지비	99,022	51,104
보험료	260,582	215,794
접대비	297,780	357,136
광고선전비	66,480,753	55,934,311
연구개발비	24,315,866	22,091,107
포장비	539,539	619,343
운반비	14,194,490	11,338,542
차량유지비	123,973	105,123
회의비	16,014	20,320
교육훈련비	761,377	725,682
견본비	2,331,234	1,722,866
도서인쇄비	1,968,328	1,744,206
소모품비	2,261,093	1,415,367
판매촉진비	7,995,678	7,518,050
지급수수료	16,143,493	12,282,140
판매수수료	105,396,243	94,673,026
빌딩관리비	1,236,436	1,110,272
수출비	6,031,056	4,407,241
잡비	85,002	89,913
합계	327,219,349	290,070,078

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	787,490	492,668
매각예정자산처분이익	-	3,424,612
유형자산처분이익	2,959	25,476
잡이익	1,407,755	704,698
합계	2,198,204	4,647,454

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	1
매각예정자산처분손실	-	35,250
투자부동산감가상각비	103,691	60,383
종속기업투자처분손실	-	5,102,500
기부금	1,516,592	2,677,158
잡손실	1,758,110	157,388
합계	3,378,393	8,032,680

32. 금융상품의 범주별 분류

공정가치 서열체계를 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-공정가치 측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
[금융자산]					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	57,128,149	-	-	-	57,128,149
금융기관예치금	36,663,600	-	-	-	36,663,600
매출채권 및 기타수취채권	130,628,296	-	-	-	130,628,296
합계	224,420,045	-	-	-	224,420,045
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타금융자산	-	70,161,194	-	-	70,161,194
합계	-	70,161,194	-	-	70,161,194
[금융부채]					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무 및 기타지급채무	-	-	105,667,385	-	105,667,385
차입금	-	-	25,627,873	3,580,640	29,208,513
합계	-	-	131,295,258	3,580,640	134,875,898

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
[금융자산]					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	72,312,773	-	-	-	72,312,773
금융기관예치금	27,494,666	-	-	-	27,494,666
매출채권 및 기타수취채권	112,599,025	-	-	-	112,599,025
합계	212,406,464	-	-	-	212,406,464
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타금융자산	-	75,819,148	-	-	75,819,148
합계	-	75,819,148	-	-	75,819,148
[금융부채]					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무 및 기타지급채무	-	-	90,475,834	-	90,475,834
차입금	-	-	20,854,477	4,206,519	25,060,996
합계	-	-	111,330,311	4,206,519	115,536,830

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융수익:					
이자수익	5,156,220	-	-	-	5,156,220
배당금수익	-	3,571	-	-	3,571
외환차익	2,249,019	-	-	-	2,249,019
외화환산이익	152,936	-	-	-	152,936
당기손익인식금융자산평가이익	-	7,186,090	-	-	7,186,090
당기손익인식금융자산처분이익	-	157,255	-	-	157,255
소계	7,558,175	7,346,916	-	-	14,905,091
금융비용:					
이자비용	-	-	530,107	367,443	897,550
외환차손	1,631,949	-	-	-	1,631,949
외화환산손실	710,555	-	-	-	710,555
당기손익인식금융자산평가손실	-	9,548,531	-	-	9,548,531
당기손익인식금융자산처분손실	-	438,866	-	-	438,866
파생상품평가손실	-	165,209	-	-	165,209
소계	2,342,504	10,152,606	530,107	367,443	13,392,660
당기손익에 인식된 순금융손익	5,215,671	(2,805,690)	(530,107)	(367,443)	1,512,431

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
금융수익:					
이자수익	2,813,046	-	-	-	2,813,046
배당금수익	-	5,136,459	-	-	5,136,459
외환차익	2,897,357	-	-	-	2,897,357
외화환산이익	236,594	-	-	-	236,594
당기손익인식금융자산평가이익	-	4,756,211	-	-	4,756,211
당기손익인식금융자산처분이익	-	176,093	-	-	176,093
파생상품자산거래이익	-	138,854	-	-	138,854
파생상품부채거래이익	-	1,190	-	-	1,190
소계	5,946,997	10,208,807	-	-	16,155,804
금융비용:					
이자비용	-	-	720,743	-	720,743
외환차손	1,433,312	-	-	-	1,433,312
외화환산손실	947,698	-	-	-	947,698
당기손익인식금융자산평가손실	-	10,265,583	-	-	10,265,583
당기손익인식금융자산처분손실	-	422,770	-	-	422,770
파생상품자산거래손실	-	471,476	-	-	471,476
파생상품부채거래손실	-	142,163	-	-	142,163
파생상품자산평가손실	-	347,004	-	-	347,004
소계	2,381,010	11,648,996	720,743	-	14,750,749
당기손익에 인식된 순금융손익	3,565,987	(1,440,189)	(720,743)	-	1,405,055

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	12,016,395	15,731,166
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,238,363)	(1,343,597)
소계	10,778,032	14,387,569
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(24,193)	(1,218,604)
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	485,543	(722,994)
소계	461,350	(1,941,598)
법인세비용	11,239,382	12,445,971

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(2,166,294)	500,414	(1,665,880)	3,033,470	(698,001)	2,335,469

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
자기주식처분이익	64,375	(14,871)	49,504	108,615	(24,992)	83,623

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	58,156,262	65,453,499
적용세율에 따른 세부담액	12,972,097	15,377,747
조정사항:		
세무상 과세 · 공제되지 않는 수익 · 비용의 법인세효과	(114,462)	1,589,093
세액공제로 인한 법인세효과	(1,784,628)	(2,197,203)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,238,363)	(1,343,597)
기타	1,404,738	(980,068)
법인세비용	11,239,382	12,445,971
유효세율	19.33%	19.01%

(5) 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	(165,990)	(131,668)	-	(297,658)	-	(297,658)
압축기장충당금	(354,847)	(1,388)	-	(356,235)	-	(356,235)
감가상각비특례	(1,720,254)	323,780	-	(1,396,474)	-	(1,396,474)
매도가능금융자산손상차손	23,010	90	-	23,100	23,100	-
퇴직급여충당금	7,789,867	525,841	701,037	9,016,745	9,016,745	-
퇴직보험충당금	(9,743,983)	(805,281)	(200,623)	(10,749,887)	-	(10,749,887)
재고자산평가손실	684,364	121,973	-	806,337	806,337	-
반품충당금	1,828,795	27,984	-	1,856,779	1,856,779	-
정부보조금	378,278	84,443	-	462,721	462,721	-
매도가능금융자산평가손익	(147,997)	458,956	-	310,959	310,959	-
기타	(2,069,245)	(1,066,079)	(14,871)	(3,150,195)	-	(3,150,195)
합계	(3,498,002)	(461,349)	485,543	(3,473,808)	12,476,641	(15,950,449)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	전기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(222,915)	56,925	-	(165,990)	-	(165,990)
압축기장충당금	(354,847)	-	-	(354,847)	-	(354,847)
감가상각비특례	(2,143,607)	423,353	-	(1,720,254)	-	(1,720,254)
매도가능금융자산손상차손	23,010	-	-	23,010	23,010	-
퇴직급여충당금	8,630,244	(840,378)	-	7,789,867	7,789,867	-
퇴직보험충당금	(9,150,759)	(593,224)	-	(9,743,983)	-	(9,743,983)
재고자산평가손실	566,152	118,212	-	684,364	684,364	-
반품충당금	1,887,455	(58,660)	-	1,828,795	1,828,795	-
정부보조금	361,372	16,906	-	378,278	378,278	-
매도가능금융자산평가손익	(1,647,283)	1,499,286	-	(147,997)	-	(147,997)
기타	(2,665,429)	596,184	-	(2,069,245)	-	(2,069,245)
합계	(4,716,606)	1,218,604	-	(3,498,002)	10,704,315	(14,202,317)

(5) 법인세 처리의 불확실성

당사는 과거 손금 불인정 성격의 지출들에 대하여 일반적으로 인정되는 범위 내에서 집행하고, 관련 증빙들을 모두 구비하는 등 손금으로 인정 받을 수 있다고 판단하였기 때문에 당기에 재무제표에 반영할 사항은 없습니다. 당사는 당사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

35. 리스

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

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

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

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

당사가 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	당기말			전기말		
	건물	차량	합계	건물	차량	합계
최초 인식액	3,357,824	892,522	4,250,346	4,728,968	609,220	5,338,188
감가상각비	(1,300,284)	(547,666)	(1,847,950)	(1,501,546)	(445,701)	(1,947,247)
사용권자산 추가	671,967	449,203	1,121,170	150,356	742,307	892,663
사용권자산 제거	(5,310)	(8,080)	(13,390)	(19,955)	(13,303)	(33,258)
합계	2,724,197	785,979	3,510,176	3,357,824	892,522	4,250,345

2) 당기 및 전기중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,847,950	1,947,247
리스부채 이자비용	367,443	82,020
단기리스와 관련된 비용	2,849,238	847,819

3) 당기 및 전기중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	4,948,582	2,883,106

(2) 리스제공자

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

운용리스

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

당사가 2023년에 인식한 리스료 수익은 787백만원(2022년: 493백만원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	532,603	853,950
1년 초과 ~ 2년 이내	162,700	853,950
합계	695,303	1,707,900

36. 주식기준보상제도

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	371,100	649,613
비용으로 인식한 금액	(162,462)	(234,260)
행사	-	(44,253)
기말	208,638	371,100

3) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
구 분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가가격	수량	가중평균행사가가격
기초	102,800	16,152	111,150	16,152
행사	-	-	(8,350)	-
기말	102,800	16,152	102,800	16,152

4) 당사는 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	26.80%
무위험이자율	3.38%
공정가치	2,030

37. 위험관리

(1) 위험관리 개념체계

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

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 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, 당사는 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 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산:		
현금및현금성자산(*)	57,114,088	72,298,840
금융기관예치금	33,157,600	26,361,990
매출채권	105,260,797	88,176,502
기타수취채권	16,693,156	16,282,704
기타금융자산	-	3,899,279
소계	212,225,641	207,019,315
비유동자산:		
금융기관예치금	3,506,000	1,132,676
기타수취채권	8,674,343	8,139,819
기타금융자산	70,161,194	79,506,955

소계	82,341,537	88,779,450
합계	294,567,178	295,798,765

(*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

당사는 IBK기업은행 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	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기미도래	132,506,181	2,676,009	110,503,832	2,671,206
만기경과 ~ 12개월 이하	829,525	31,401	4,804,222	37,823
12개월 초과	201,044	201,044	219,090	219,090
합계	133,536,750	2,908,454	115,527,144	2,928,119

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,928,119	2,572,424
대손상각비(환입)	(6,690)	386,135
매출채권 제각	(12,975)	(30,440)
기말금액	2,908,454	2,928,119

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

위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있는 당사의 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.

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

고객의 대부분은 당사와 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	88,191,684	77,394,931
해외	17,307,862	11,039,986
합계	105,499,546	88,434,917

당사의 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	2%	132,506,181	2,676,009	No
만기경과 ~ 12개월 이하	3.8%	829,525	31,401	No
12개월 초과	100.0%	201,044	201,044	Yes
합계		133,536,750	2,908,454	

iii) 보증

당사는 특수관계자에게 보증을 제공하고 있지 않습니다.

② 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	38,813,080	38,813,080	38,813,080	-	-
미지급금	55,889,308	55,889,308	55,889,308	-	-
미지급비용	3,120,142	3,120,142	3,120,142	-	-
차입금	29,208,513	29,345,197	27,825,465	1,398,267	121,465
장기미지급금	3,052,656	3,052,656	-	3,052,656	-
합계	130,083,699	130,220,383	125,647,995	4,450,923	121,465

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

ii) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	16,527,868	16,527,868	16,527,868	-	-
미지급금	64,329,007	64,329,007	64,329,007	-	-
미지급비용	2,361,688	2,361,688	2,361,688	-	-
차입금	25,060,996	25,408,294	22,763,937	1,619,877	1,024,480
장기미지급금	3,034,684	3,034,684	-	3,034,684	-
합계	111,314,243	111,661,541	105,982,500	4,654,561	1,024,480

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

③ 시장위험관리

i) 환위험

당사는 외화차입 등과 관련하여 주로 USD, EUR, CNY 및 JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD,JPY,EUR,CNY,원화단위: 천원)					
계정과목	기간	당기말		전기말	
	외화종류	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
자산:					
현금및현금성자산	USD	8,119,525	10,469,316	6,616,591	8,385,206
	JPY	851,251,730	7,769,034	417,210,850	3,976,770
금융기관예치금	USD	4,000,000	5,157,600	4,547,944	5,763,610
매출채권	USD	11,667,331	15,043,857	8,019,784	10,163,472
	JPY	84,803,530	773,968	19,941,417	190,078
합계			39,213,775		28,479,136
부채:					
단기차입금	USD	486,950	627,873	582,750	738,519
미지급금	USD	1,524,502	1,965,693	1,058,964	1,342,025
	JPY	-	-	3,756,320	35,804
	EUR	1,029,376	1,468,497	15,470	20,903
	CNY	-	-	81,187	14,731
합계			4,062,063		2,151,982

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
JPY	9.3124	9.8344	9.1266	9.5318
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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	당기말			전기말		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
USD	10% 상승	2,807,721	2,807,721	10% 상승	2,223,174	2,223,174
JPY	3% 상승	256,290	256,290	3% 상승	123,931	123,931
EUR	8% 상승	(117,480)	(117,480)	8% 상승	(1,672)	(1,672)
CNY	3% 상승	-	-	3% 상승	(442)	(442)

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

ii) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율(*1)		
금융자산	36,663,600	27,494,666
금융부채	25,627,873	20,854,477
합계	62,291,473	48,349,143
변동이자율(*2)		
금융자산	-	-
금융부채	-	-

(*1) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 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

당사는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,582,571	1,720,308

(3) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 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	당기말	전기말
순부채:		
차입금	29,208,513	25,060,996
차감:		
현금및현금성자산	57,128,149	72,312,773
금융기관예치금	36,663,600	27,494,666
매출채권	105,260,797	88,176,502
기타수취채권	25,367,499	24,422,523
기타금융자산	70,161,194	83,406,233
순부채(자산)	(265,372,726)	(270,751,701)
자본총계	537,866,169	500,573,363
차감: 현금흐름위험회피관련자본	-	-
조정자본	537,866,169	500,573,363

(4) 금융자산의 양도 등

당사는 IBK기업은행에 수출채권 할인을 하고 있으며, 할인채권 미회수 시 양수자에게상환청구권이 있으므로 관련 매출채권을 제거하지 않고 현금유입액은 단기차입금으로 처리하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산의 장부금액	관련 부채의 장부금액	양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채	자산의 공정가치	관련 부채의 공정가치
매출채권	627,873	627,873	627,873	627,873	627,873

(5) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타금융자산	70,161,194	70,161,194	75,819,148	75,819,148
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	57,128,149	-	72,312,773	-
금융기관예치금	36,663,600	-	27,494,666	-
매출채권 및 기타수취채권	130,628,296	-	112,599,025	-
소계	224,420,045	-	212,406,464	-
합계	294,581,239	70,161,194	288,225,612	75,819,148
금융부채				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	105,667,385	-	90,475,834	-
차입금	29,208,513	-	25,060,996	-
합계	134,875,898	-	115,536,830	-

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. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 당기손익-공정가치측정 금융상품으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 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

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,582,571	43,177,934	24,400,689	70,161,194
전기말:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,720,308	33,524,202	40,574,639	75,819,148

ii) 수준 3 공정가치의 기준 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	수준3 공정가치
기초금액	40,574,639
취득	7,818,832
평가손익(법인세 차감전)	(5,698,325)
처분	(1,411,043)
계정대체	(16,883,414)
기말 장부금액	24,400,689

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

당사가 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: 14.56~39.92% 	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상현금흐름이 증가(감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
옵션부금융상품	Tsiveriotis-Fernandes and Hull	<ul style="list-style-type: none"> - 주가변동성: 30.21~70.28% - 위험조정 할인율: 9.18~21.26% 	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 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.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 손익조정항목 및 자산·부채 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	11,239,382	12,445,971
이자비용	897,550	720,743
이자수익	(5,156,220)	(2,813,046)
배당금수익	(3,571)	(5,136,459)
제수당	107,310	-
퇴직급여	4,362,956	5,281,798
주식보상비용	(162,462)	(297,315)
외화환산손실	710,555	947,698
외화환산이익	(152,936)	(236,594)
당기손익인식금융자산처분손실	438,866	422,770

당기손익인식금융자산처분이익	(157,255)	(176,093)
당기손익인식금융자산평가손실	9,548,531	10,265,583
당기손익인식금융자산평가이익	(7,186,090)	(4,756,211)
대손상각비(환입)	96,062	(13,357)
기타의대손상각비	-	399,492
매각예정자산처분손실	-	35,250
매각예정자산처분이익	-	(3,424,612)
파생상품평가손실	165,209	347,004
파생상품거래손실	-	613,639
파생상품거래이익	-	(140,044)
정부보조금수익	-	(1,286,653)
감가상각비	17,876,291	16,764,221
무형자산상각비	95,828	52,262
투자부동산감가상각비	103,691	60,383
유형자산처분손실	-	1
유형자산처분이익	(2,959)	(25,476)
재고자산평가손실	622,688	538,406
재고자산평가손실환입	(106,248)	(24,665)
기타장기종업권급여	212,154	87,277
합계	33,549,332	30,651,973
2. 자산·부채 증감		
매출채권의 감소(증가)	(17,276,463)	(6,921,985)
미수금의 감소(증가)	198,266	(3,660,314)
선급금의 감소(증가)	(562,272)	(1,128,439)
선급비용의 감소(증가)	(1,546,142)	(225,684)
재고자산의 감소(증가)	(8,004,657)	(8,877,259)
반환재고회수권의 증가	284,573	144,233
파생상품자산의 감소(증가)	-	(242,363)
매입채무의 증가	22,285,211	195,329
미지급금의 증가(감소)	(8,678,631)	1,019,853
선수금의 증가(감소)	44,903	(219,643)
정부보조금의 증가	97	-
미지급비용의 증가(감소)	919,124	(587,738)
예수금의 증가(감소)	90,813	(272,777)
부가세예수금의 증가	49,726	736,151
반품충당부채의 증가(감소)	(194,394)	(399,165)
파생상품부채의 증가(감소)	-	(560,570)
예수보증금의 증가(감소)	(2,000)	45,000
퇴직금 지급액	159,049	(109,480)

기타장기종업원급여 지급액	(116,000)	(145,500)
사외적립자산 납부액	(5,550,000)	(6,000,000)
합계	(17,898,797)	(27,210,351)

(2) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	기초잔액	재무현금흐름에서 생기는 변동(*)	비현금변동				기말잔액
			전환, 행사	이자비용	유동성대체	기타	
단기차입금	20,854,477	4,773,974	-	-	-	(578)	25,627,873
유동성리스부채	1,848,451	(2,099,344)	-	367,443	1,868,369	165,018	2,149,937
비유동리스부채	2,358,068	-	-	-	(1,868,369)	941,003	1,430,702
재무활동 관련 부채	25,060,996	2,674,630	-	367,443	-	1,105,443	29,208,512

(*) 상기 이외에 이자지급 988,084천원, 배당금지급 8,050,633천원, 정부보조금 수취 359,046천원, 임대보증금수취 90,000천원, 자기주식처분 107,310천원이 제외되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동국제약 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

첨부 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 14일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거한 동국제약 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조승희입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

동국제약 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 3 월 5 일

대 표 이 사 송 준 호



내부회계관리자 김 홍 기 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동국제약 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		7	3	2	1	14	6	3	-	18	-	-	-	44	10
투입시 간	분·반기검토	12	37	57	234	627	790	132	-	-	-	-	-	828	1061
	감사	33	30	87	370	1391	1430	316	-	457	-	-	-	2284	1830
	합계	45	67	144	604	2018	2220	448	-	457	-	-	-	3112	2891

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.25			1 일
	주요내용	계정별 감사방법 및 절차계획, 중요성 산정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.04.26~05.03	5 일	4 명	2 명	1분기 검토
	2023.07.24~07.28	5 일	5 명	2 명	2분기 검토
	2023.08.28~08.31	4 일	5 명	2 명	내부통제 설계평가
	2023.10.30~11.02	4 일	5 명	2 명	3분기 검토
	2023.11.08~11.10	3 일	5 명	2 명	내부통제 운영평가(1차)
	2023.12.04~12.08	5 일	5 명	2 명	중간감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1 일
	실사(입회)장소	동국제약 충북 진천 물류창고 및 공장, 곤지암 물류창고			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04			1 일
	실사(입회)장소	동국제약 본사			
	실사(입회)대상	현금, 실물어음, 회원권, 당기손익공정가치측정금융자산			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.10.27, 2024.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 27일	감사, 업무담당이사 외 2명	서면 커뮤니케이션	주요 이슈사항 전달
2	2024년 03월 08일	감사, 업무담당이사 외 2명	서면 커뮤니케이션	주요 이슈사항 전달