

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	97
외부감사 실시내용	101

동국제약주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 55 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 54 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 동국제약 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 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 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 38에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사가 보유하고 있는 당기손익측정금융자산의 장부 금액은 75,819백만원입니다. 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 수준 2 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(18,461백만원)에 대한 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사가 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

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

상품 및 제품에 대한 수익인식은 해당 재고 관련 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 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

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 따라 수행된 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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, 재무제표의 기초가 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 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
2023년 03월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

동국제약주식회사

제 55 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 54 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동국제약주식회사 대표이사 송준호

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

재 무 상 태 표

제 55(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 2021년 12월 31일 현재

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 55(당) 기말	제 54(전) 기말
자 산		
Ⅰ. 유동자산	304,282,973,885	345,009,798,614
현금및현금성자산(주33,38,39)	72,312,773,090	78,634,028,628
금융기관예치금(주5,33,38)	26,361,989,760	81,768,828,200
매출채권(주7,15,23,29,33,38)	88,176,501,626	81,540,467,814
기타수취채권(주8,15,33,38)	16,282,704,081	14,349,272,993
기타금융자산(주9,21,33,38)	3,899,278,673	1,046,703,577
재고자산(주10)	92,174,287,335	83,810,769,431
기타유동자산(주11)	5,075,439,320	3,859,727,971
Ⅱ. 매각예정자산	-	28,700,000,000
Ⅲ. 비유동자산	335,169,059,960	214,283,369,833
금융기관예치금(주6,33,38)	1,132,676,148	1,047,333,336
기타수취채권(주7,15,33,38)	8,139,819,130	8,428,137,031
기타금융자산(주9,21,33,38)	79,506,954,664	60,420,075,299
종속기업투자(주5)	27,982,106,001	27,982,106,001
관계기업투자(주5)	4,753,322,704	4,753,322,704
유형자산(주3,12)	196,036,935,542	104,184,569,393
무형자산(주13)	10,266,104,549	6,268,139,499
투자부동산(주14)	7,018,600,772	861,324,520
기타비유동자산(주10,22)	332,540,450	338,362,050
자산총계	639,452,033,845	587,993,168,447
부 채		
Ⅰ. 유동부채	126,513,590,745	120,698,554,845
매입채무(주15,33,38)	16,527,868,445	16,332,539,058
기타지급채무(주15,17,33,38)	70,913,281,809	67,249,902,823
차입금(주3,12,18,23,33,38)	22,702,928,433	22,526,496,752
기타금융부채(주19,23,38)	-	419,597,302
반품충당부채(주22)	6,089,941,175	6,533,588,818
기타유동부채(주20)	663,738,119	883,305,926

당기법인세부채(주35)	9,615,832,764	6,753,124,166
II. 비유동부채	12,365,079,703	14,141,431,409
기타지급채무(주15,17,18,33,38)	3,034,684,201	2,444,712,125
장기차입금(주3,18,33,38)	2,358,067,512	3,482,720,172
기타장기종업원급여부채(주21)	882,031,619	949,582,065
반품충당부채(주22)	2,592,295,313	2,547,811,980
이연법인세부채(주35)	3,498,001,058	4,716,605,067
부채총계	138,878,670,448	134,839,986,254
자 본		
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)	(3,095,491,476)	(3,138,426,485)
기타자본구성요소(주26)	(1,570,640,223)	(1,654,262,905)
이익잉여금(주27)	457,183,031,798	409,889,408,285
자본총계	500,573,363,397	453,153,182,193
부채 및 자본총계	639,452,033,845	587,993,168,447

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
I. 매출(주15,29)	568,081,031,386	515,383,943,790
제품	492,837,101,307	443,656,624,287
상품	54,163,237,110	56,919,141,415
기타	21,080,692,969	14,808,178,088
II. 매출원가(주9,15,30)	210,191,149,154	187,186,768,508
제품	179,399,448,786	159,208,236,677
상품	25,746,054,411	23,837,012,480
기타	5,045,645,957	4,141,519,351
III. 매출총이익	357,889,882,232	328,197,175,282
판매비와일반관리비(주12,13,15,21,30,31)	291,356,731,464	271,938,679,738
대손상각비(주6,39)	(13,356,810)	(5,456,968)
IV. 영업이익	66,546,507,578	56,263,952,512
기타수익(주14,16,29,32)	5,934,106,895	8,298,884,304
기타비용(주14,30,32)	8,032,680,311	3,154,858,825
기타의대손상각비(주38)	399,491,503	-
금융수익(주8,34)	16,155,804,791	9,035,531,240
금융비용(주8,34)	14,750,748,183	2,822,694,165
V. 법인세비용차감전순이익	65,453,499,267	67,620,815,066
법인세비용(주35)	12,445,970,977	15,342,192,751
VI. 당기순이익	53,007,528,290	52,278,622,315
VII. 기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여제도의 재측정요소(주21)	2,335,468,423	646,079,338
VIII. 총포괄손익	55,342,996,713	52,924,701,653
IX. 주당이익:		
기본주당이익(주28)	1,206	1,190
희석주당이익(주28)	1,185	1,169

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

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

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
I. 2021.01.01 (전기초)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(1,654,262,905)	365,014,079,832	408,277,853,740
II. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	52,278,622,315	52,278,622,315
2. 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	646,079,338	646,079,338
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	646,079,338	646,079,338
총포괄손익 합계	-	-	-	-	52,924,701,653	52,924,701,653
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
1. 현금배당	-	-	-	-	(8,049,373,200)	(8,049,373,200)
IV. 2021.12.31 (전기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,138,426,485)	(1,654,262,905)	409,889,408,285	453,153,182,193
I. 2022.01.01 (당기초)	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 (당기말)	22,615,210,000	25,441,253,298	(3,095,491,476)	(1,570,640,223)	457,183,031,798	500,573,363,397

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

동국제약주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	44,924,290,415	51,174,978,447
1. 당기순이익	53,007,528,290	52,278,622,315
2. 손익조정항목(주39)	30,651,971,680	30,381,277,519
3. 자산·부채증감(주39)	(27,210,349,450)	(14,435,407,788)
4. 법인세의 납부	(11,524,860,105)	(17,049,513,599)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(42,182,025,906)	(8,311,955,183)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	336,537,938,602	237,834,330,806
단기금융상품의 감소	282,032,964,014	221,251,066,148
이자의 수취	3,060,438,075	2,212,352,813
배당금의 수취	5,136,458,819	12,390,000
단기대여금의 감소	3,080,000,000	1,820,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	10,385,517,588	10,663,351,647
매각예정자산의 감소	32,080,035,105	-
장기대여금의 감소	3,058,126	-
보증금의 감소	734,115,800	118,345,153
유형자산의 처분	25,351,075	11,370,500
무형자산의 처분	-	1,745,454,545
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(378,719,964,508)	(246,146,285,989)
단기금융상품의 증가	226,540,784,943	183,951,616,078
단기대여금의 증가	3,944,759,036	1,700,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	32,560,823,448	29,892,962,519
장기금융상품의 증가	266,347,812	283,914,062
장기대여금의 증가	-	6,000,000
보증금의 증가	450,041,857	92,685,320
종속기업투자의 증가	-	13,000,000,000
유형자산의 취득	110,164,080,076	16,803,535,283
무형자산의 취득	4,050,227,336	415,572,727
투자부동산의 취득	742,900,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(8,641,962,067)	1,741,821,861
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	28,416,286,108	29,795,839,337
단기차입금의 증가	6,569,735,864	28,533,586,394
장기차입금의 증가	20,000,000,000	-

정부보조금의 증가	1,387,475,244	1,262,252,943
임대보조금의 증가	459,075,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(37,058,248,175)	(28,054,017,476)
이자의 지급	619,920,544	166,268,125
배당금의 지급	8,049,373,200	8,049,373,200
단기차입금의 감소	6,335,817,464	17,100,403,607
리스부채의 상환	2,053,136,967	2,737,972,544
장기차입금의 감소	20,000,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)	(5,899,697,558)	44,604,845,125
V. 기초의 현금및현금성자산	78,634,028,628	34,038,457,426
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(421,557,980)	(9,273,923)
VII. 기말의 현금및현금성자산	72,312,773,090	78,634,028,628

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 55(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 54(전) 기말 2021년 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. 당기말 현재 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 45.25%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 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 2023년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 24일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 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, 보고기간말 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 실

제 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

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

- 주석 36: 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

- 주석 21: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 22 및 23: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 35: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 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 투입 변수에 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 관측 가능한 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 38: 위험관리

(4) 전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 전기재무제표 의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자 산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 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 적용 하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(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 인식 하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있 습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계 약이행원가
개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원 가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니 다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용 이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 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 해당하 는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에

지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 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 '한국채택국제회계기준의 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 적용됩니다. 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 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류 수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할

것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 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

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) 비과생금융자산

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 과생금융자산을 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 지

정하면 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 대역위험과 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 보상

이 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 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 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 금액으

로 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 가장 계약 기간입니다.

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 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 않습니다.

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 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

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 정액

법으로 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 자금을 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 대

해 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 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, 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 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 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 보증에 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 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. 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 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 기

타포괄손익으로 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 29(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 인식하

고 있습니다.

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

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 순액으로 결제할 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(주)	대한민국	조영제 판매	12월 31일	56.11%	27,982,106	56.11%	27,982,106

(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	26.36%	1,069,940	26.36%	1,069,940
마그나인베스트먼트	대한민국	투자자문업	12월 31일	26.15%	3,683,382	26.15%	3,683,382
합 계					4,753,322		4,753,322

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
금융기관예치금(비유동자산)	6,000	3,000	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
특수관계자 매출채권	1,183,759	2,989,029
기타 매출채권	87,251,158	78,853,651
소계	88,434,917	81,842,680
대손충당금	(258,415)	(302,212)
순 장부금액	88,176,502	81,540,468

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	302,212	323,934
대손상각비(대손충당금환입)	(13,357)	(5,456)
매출채권 제각	(30,440)	(16,266)
기말금액	258,415	302,212

8. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기		전기	
		유동	비유동	유동	비유동
기타	미수금	15,973,025	-	12,312,711	-
	대손충당금	(12,212)	-	(12,212)	-
	미수수익	721,383	-	968,774	-
	대손충당금	(399,492)	-	-	-
	단기대여금	-	-	1,080,000	-
	장기대여금	-	8,260,942	-	8,264,000
	대손충당금	-	(2,258,000)	-	(2,258,000)
	보증금	-	2,136,877	-	2,422,137
합계		16,282,704	8,139,819	14,349,273	8,428,137

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,270,212	2,270,212
기타의대손상각비(환입)	399,492	-
기말금액	2,669,704	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	3,899,278	71,919,870	75,819,148	1,046,704	56,845,693	57,892,397
퇴직연금운용자산(*)	-	7,587,085	7,587,085	-	3,574,383	3,574,383
합계	3,899,278	79,506,955	83,406,233	1,046,704	60,420,076	61,466,780

(*) 주식 21번 참조

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)					
구분	취득원가	평가손익			장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
[시장성 있는 자본증권]					
상장주식	2,478,581	-	(758,273)	(758,273)	1,720,308
소계	2,478,581	-	(758,273)	(758,273)	1,720,308
[시장성 없는 자본증권]					
한국제약협동조합	17,800	-	-	-	17,800
에이티지씨	3,000,300	6,000,000	(3,779,356)	2,220,644	5,220,944
오토파지사이언스	499,875	380,683	13,540	394,223	894,098
에스바이오메딕스	1,000,008	(993,558)	5,170	(988,388)	11,620
티에스바이오	579,633	175,704	(64,990)	110,714	690,347
위즈도메인	250,000	-	-	-	250,000
디케이메디비전	561,491	(16,920)	827,918	810,998	1,372,489
아이스디에셋	200,000	-	-	-	200,000
소계	6,109,107	5,545,909	(2,997,718)	2,548,190	8,657,297
[시장성 없는 채무증권]					
비질런트바이오사이언스	379,785	224,894	90,730	315,624	695,409
지엘팜텍	50,000	25,356	-	25,356	75,356
티에스바이오	1,625,000	(39,808)	(111,918)	(151,726)	1,473,274
와이제이엠게임즈	148,853	202,295	(120,347)	81,948	230,801
티에스바이오(신주인수권)	3,500,000	(107,150)	(245,499)	(352,649)	3,147,351
기타	4,167,711	-	13,761	13,761	4,181,472
소계	9,871,349	305,587	(373,273)	(67,686)	9,803,663
[수익증권]					
헬스케어성장지원펀드 1차	879,090	-	350,375	350,375	1,229,465
헬스케어성장지원펀드 2차	2,688,478	-	3,261,821	3,261,821	5,950,299
헬스케어성장지원펀드 3차	1,194,879	-	(169,410)	(169,410)	1,025,469
헬스케어성장지원펀드 4차	1,642,959	-	(467,434)	(467,434)	1,175,524
라이프밸류업사모투자합자회사	6,900,000	291,946	58,058	350,004	7,250,004
알펜루트다뉴브 사모투자신탁 제1호	119,571	186,285	74,508	260,793	380,364
디에스 전문투자형사모투자신탁	1,000,000	(16,921)	51,673	34,752	1,034,752

한국투자삼성그룹증권자투자1호	780,198	179,160	(133,333)	45,827	826,025
야나두 펀드	1,000,000	38,276	(19,429)	18,847	1,018,847
하나-마그나 Growth Booster	900,000	(6,102)	(31,504)	(37,606)	862,394
미래에셋 Innovative Growth 투자조합 출자	1,000,000	3,476	(29,848)	(26,372)	973,628
현대인베스트먼트 ABL 전문투자형 사모 특별자 산펀드 8호	125,210	(4,769)	3,797	(972)	124,238
새한벤처펀드 16호	1,000,000	(8,969)	(15,179)	(24,148)	975,852
PTR 목표달성 전문투자형 펀드	495,050	(39,253)	(102,545)	(141,798)	353,252
KB 금융조건부채권	1,500,000	7,138	(190,739)	(183,601)	1,316,399
KB 금융조건부채권(상)7-1	3,000,000	23,109	(412,545)	(389,436)	2,610,564
하나금융조건부 채권(상)8	3,000,000	12,356	(422,554)	(410,198)	2,589,802
KB 금융조건부채권(상)6-1	2,000,000	5,663	(278,356)	(272,693)	1,727,307
하나금융조건부 채권(상)9-1	3,499,999	7,035	(495,579)	(488,544)	3,011,455
코리안리재보험신증자본증권	1,015,800	-	(110,179)	(110,179)	905,621
한국투자삼성그룹증권자투자1호(주식)-A	1,980,198	-	(154,557)	(154,557)	1,825,641
에임오퍼스 헬스케어 그로스캐피탈 사모투자합 자회사	5,000,000	-	(1,224,147)	(1,224,147)	3,775,853
신한금융조건부(상)12-1_삼성증권	2,000,000	-	(145,945)	(145,945)	1,854,055
KB금융조건부(상)9-1_삼성증권	1,999,999	-	(214,783)	(214,783)	1,785,216
KB금융조건부(상)10-1_삼성증권	1,000,000	-	(68,723)	(68,723)	931,277
기업은행 조건부(상)2_KB증권	2,026,400	-	(141,776)	(141,776)	1,884,624
신한금융조건부(상)12-1_KB증권	1,016,400	-	(81,522)	(81,522)	934,878
국민은행조건부(상)_신한금융투자	1,399,722	-	(84,910)	(84,910)	1,314,812
KB금융조건부(상) 10-1_신한금융투자	1,999,999	-	(121,789)	(121,789)	1,878,210
신한은행26-10 신증자본증권_삼성증권	1,999,999	-	(35,156)	(35,156)	1,964,843
신한은행26-10 신증자본증권_KB증권	2,010,400	-	(28,396)	(28,396)	1,982,004
소계	56,174,351	678,430	(1,380,107)	(701,677)	55,472,673
[파생상품]					
최대주주의 매도청구권	-	512,213	(347,007)	165,206	165,206
소계	-	512,213	(347,007)	165,206	165,206
합계	74,633,388	7,042,139	(5,856,379)	1,185,760	75,819,148

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

(단위: 천원)					
구분	취득원가	평가손익			장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
[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
소계	6,609,314	5,313,564	232,344	5,545,909	12,155,223
[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)	52,732	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(주)	300,000	-	39,900	39,900	339,900
와이제이엠게임즈	500,000	-	202,295	202,295	702,295
티에스바이오(신주인수권)	3,500,000	-	(107,150)	(107,150)	3,392,850
지역개발공채	206,091	-	-	-	206,091
소계	8,272,376	316,007	544,310	861,317	9,133,693
[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 특별자산펀드 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	50,009,295	5,873,952	2,009,150	7,883,102	57,892,397

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 장부금액	57,892,397	36,280,483
취득	32,560,823	29,892,964
평가손익	(5,856,379)	2,009,150
처분	(10,708,693)	(10,899,689)
대체	1,931,000	609,489
기말 장부금액	75,819,148	57,892,397

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제품	33,625,163	28,703,728
평가충당금	(943,069)	(886,228)
상품	8,680,102	10,003,337
평가충당금	(294,612)	(162,789)
재공품	30,228,620	25,294,470
평가충당금	(1,652,333)	(1,308,003)
원재료	15,950,757	17,588,270
평가충당금	(13,232)	(7,821)
저장품	6,061,878	4,509,747
평가충당금	(70,952)	(95,617)
미착품	601,964	171,675
합계	92,174,286	83,810,769

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가:		
재고자산평가손실	538,406	598,238
재고자산평가손실환입	(24,665)	(270,044)

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,779,687	330,000	651,248	330,000
대손충당금	(5,922)	-	(5,922)	-
선급비용	2,569,802	-	2,344,118	-
반환재고회수권(*)	731,872	2,540	870,284	8,362
합계	5,075,439	332,540	3,859,728	338,362

(*) 반품권리가 부여된 제품및상품 판매분에 대해 반품충당부채를 결제할 때, 고객에게서 제품 및 상품을 회수할 권리를 인식한 금액입니다(주석 22참조).

(2) 당기와 전기 중 기타자산의 대손충당금 변동은 없습니다.

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	정부 보조금	합계
취득원가:														
기초금액	28,552,865	34,807,285	8,541,232	3,736,615	88,314,155	(100,000)	1,395,792	29,333,778	(96,070)	14,494,883	(1,230,081)	1,571,829	-	209,322,282
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
평가상각누계액 및 손상차손누계액:														
기초금액	-	(12,856,431)	(3,600,155)	(1,437,272)	(54,240,735)	5,207	(784,393)	(21,660,587)	96,070	(11,889,485)	1,230,068	-	-	(105,137,713)
평가상각비	-	(3,125,434)	(283,437)	(161,337)	(7,775,589)	12,499	(447,868)	(3,627,701)	(1)	(1,355,355)	-	-	-	(16,764,223)
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)	96,069	(12,974,305)	1,230,068	-	-	(118,929,445)
장부금액:														
기초금액	28,552,865	21,950,854	4,941,077	2,299,343	34,073,419	(94,793)	611,399	7,673,191	0	2,605,398	(13)	1,571,829	-	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	(1)	3,381,084	(13)	5,256,833	(14,850)	196,036,935

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

(*2) 당기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)													
구분	토지	건물	건물 부속설비	구축물	기계장치	정부 보조금	차량 운반구	공기구 비품	정부 보조금	실령설비	정부 보조금	건설중인 자산	합계
취득원가:													
기초금액	28,552,865	35,372,861	8,541,232	3,724,605	80,497,704	-	1,170,944	24,528,564	(96,070)	12,800,488	(1,230,081)	3,055,260	196,918,372
취득금액(*1)	-	-	-	40,000	2,436,992	(100,000)	-	3,080,023	-	1,566,413	-	6,536,044	13,559,472
처분금액	-	-	-	(27,990)	(173,761)	-	(12,189)	(6,000)	-	(31,000)	-	-	(250,940)
대체	-	576,082	-	-	5,553,219	-	-	1,731,191	-	158,982	-	(8,019,475)	-
기타증감(*2)	-	(1,141,659)	-	-	-	-	237,037	-	-	-	-	-	(904,621)
기말금액	28,552,865	34,807,285	8,541,232	3,736,615	88,314,155	(100,000)	1,395,792	29,333,778	(96,070)	14,494,883	(1,230,081)	1,571,829	209,322,282
감가상각누계액 및 손상차손누계액:													
기초금액	-	(13,023,611)	(3,315,225)	(1,301,269)	(47,200,265)	-	(586,892)	(18,840,185)	74,055	(10,723,748)	1,230,068	-	(93,687,072)
감가상각비	-	(3,134,188)	(284,930)	(163,988)	(7,214,219)	5,207	(324,361)	(2,826,401)	22,015	(1,196,736)	-	-	(15,117,601)
처분금액	-	-	-	27,985	173,749	-	12,187	5,999	-	30,999	-	-	250,919
기타증감(*2)	-	3,301,368	-	-	-	-	114,672	-	-	-	-	-	3,416,041
기말금액	-	(12,856,431)	(3,600,155)	(1,437,272)	(54,240,735)	5,207	(784,393)	(21,660,587)	96,070	(11,889,485)	1,230,068	-	(105,137,713)
장부금액:													
기초금액	28,552,865	22,349,250	5,226,007	2,423,336	33,297,439	-	584,052	5,688,379	(22,015)	2,076,740	(13)	3,055,260	103,231,300
기말금액	28,552,865	21,950,854	4,941,077	2,299,343	34,073,419	(94,793)	611,399	7,673,191	0	2,605,398	(13)	1,571,829	104,184,569

(*1) 당기 중 유형자산 취득과 관련하여 미지급금이 3,144,065천원 감소하였습니다.

(*2) 당기 중 리스의 추가 계상 및 해지로 인한 변동입니다.

(3) 건설중인자산

당사는 기계장치 등을 취득하기 위하여 당기 및 전기 중 각각 37,265,579천원 및 6,536,044천원을 지출하였습니다. 당기 중 건설중인자산은 토지로 2,511,687건물로 27,176,098원, 기계장치로 2,384,059천원, 공기구비품으로 1,385,030천원, 실험설비로 123,700천원 대체되었습니다. 당기 및 전기 중 자본화된 금융비용은 없습니다.

(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	-	-	중소기업은행 KEB하나은행
건물 등	5,048,871				
토지	70,397,837	24,000,000	시설대출	20,000,000	KDB산업은행
건물 등	26,421,207				
합계	103,428,022	37,720,000		20,000,000	

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

(단위: 천원)			
보험종류	자산	부보금액	보험회사
화재보험	유형자산 등	115,522,600	삼성화재해상보험(주)

당사는 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	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
처분금액	-	-	-	-	-
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	-	-	(22,811)	(29,451)	(52,262)
기말금액	-	-	(271,707)	(780,366)	(1,052,073)
장부금액:					
기초금액	3,871,437	-	176,244	2,220,461	6,268,142
기말금액	5,200,037	2,671,627	153,433	2,241,010	10,266,107

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	시설이용권	산업재산권	기타의무형자산	합계
취득원가:				
기초금액	4,270,682	425,140	2,841,376	7,537,198
취득금액	285,573	-	130,000	415,573
처분금액	(684,818)	-	-	(684,818)
기말금액	3,871,437	425,140	2,971,376	7,267,953
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(226,085)	(723,769)	(949,854)
무형자산상각비	-	(22,811)	(27,146)	(49,957)
기말금액	-	(248,896)	(750,915)	(999,811)
장부금액:				
기초금액	4,270,682	199,055	2,117,607	6,587,344
기말금액	3,871,437	176,244	2,220,461	6,268,142

(3) 당기말 현재 개발비 상세내역은 다음과 같습니다.

단계	구분	개별 자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)					계
			전임상	임상1상	임상2상	임상3상(생동)	판매승인	
개발중	의료기기	DKB-119	-	-	-	408,034	-	408,034
개발중	개량신약	DKF-313	-	-	-	803,825	-	803,825
개발중	제네릭	DKF-5122-BE	-	-	-	232,129	-	232,129
개발중	의료기기	DKM-410	-	-	-	62,351	-	62,351
개발중	의료기기	DKM-420	-	-	-	915,288	-	915,288
개발중	제네릭		-	-	-	150,000	-	150,000
개발중	제네릭	PK101	-	-	-	100,000	-	100,000
합 계			-	-	-	2,671,627	-	2,671,627

(4) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 22,091,107천원과 23,674,460천원이며 모두 판매비와 일반관리비로 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
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

(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	-	(215,174)	(22,849)	(238,023)
감가상각비	-	(10,597)	-	(10,597)
기말금액	-	(225,771)	(22,849)	(248,620)
장부금액:				
기초금액	769,108	102,814	-	871,922
기말금액	769,108	92,217	-	861,325

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
임대수익	492,668	111,000
기타비용:		
투자부동산감가상각비	60,383	10,597

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	16,105,680	5,953,605	2,307,205	769,108
건물	340,769	340,769	92,217	92,217
구축물	724,227	724,227	-	-
합계	17,170,676	7,018,601	2,399,422	861,325

15. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	상위지배기업	소유지분율
종속기업	동국생명과학(주)	56.11%
관계기업	디티알사모비전 합자회사	-
	마그나인베스트먼트	26.15%
기타(최대주주)	동국헬스케어홀딩스(주)	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	805,533	881,624
퇴직급여	757,148	71,324
합계	1,562,682	952,948

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	잡이익
종속기업	동국생명과학(주)	11,601,642	2,067,396	216,730	8,140
기타	동국헬스케어홀딩스	-	-	71,438	-

ii) 전기

(단위: 천원)				
특수관계자	회사명	제품 매출	원재료 매입	잡이익
종속기업	동국생명과학(주)	18,122,567	5,738,351	5,349,000

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)	1,183,759	44,013	219,068	-	276,224
기타	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	-	10,258,087	95,251
합계		1,183,759	44,013	219,068	10,258,087	371,475

ii) 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	회사명	채권	채무	
		매출채권	매입채무	미지급금
종속기업	동국생명과학(주)	2,989,029	491,900	-
기타	동국헬스케어홀딩스(주)	-	-	9,481,047
합계		2,989,029	491,900	9,481,047

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
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

(2) 전기

(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

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	미지급금	10,258,087	-	9,481,047	-
기타	미지급금	54,070,920	1,655,609	50,781,705	1,569,712
	미지급비용	2,361,688	-	3,227,938	-
	예수금	1,019,281	-	1,292,058	-
	부가세예수금	3,203,306	-	2,467,155	-
	임대보증금	-	459,075	-	-
	예수보증금	-	920,000	-	875,000
합계		70,913,282	3,034,684	67,249,903	2,444,712

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	20,854,477	20,690,850
유동성리스부채	1,848,451	1,835,647
소계	22,702,928	22,526,497
비유동부채:		
리스부채	2,358,068	3,482,720
합계	25,060,996	26,009,217

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
중소기업은행	수출채권할인	1.50	2023년	854,477	690,850
KDB산업은행	시설자금	4.61	2023년	20,000,000	20,000,000
리스부채	-	2.55	2023년	4,206,519	5,318,367
합계				25,060,996	26,009,217

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

(단위: 천원)				
구분	이자율(%)	액면금액	장부금액	만기
신규 발행:				
수출채권 할인(*)	1.5	6,569,736	6,569,736	2023년
상환:				
수출채권 할인(*)	1.5	6,335,817	6,335,817	2022년

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

(4) 당기 및 전기중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,318,367	5,285,505
- 리스부채의 증가	892,663	2,526,558
- 이자비용	82,020	264,080
- 리스부채의 상환	(2,086,531)	(2,757,776)
기말	4,206,519	5,318,367

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	1,909,460	1,848,451	1,860,810	1,835,647
1년 초과	2,644,356	2,358,068	3,705,967	3,482,720
합계	4,553,816	4,206,519	5,566,777	5,318,367

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품(통화선도)	-	-	419,597	-

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	662,881	882,524
선수수익	857	782
합계	663,738	883,306

21. 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	77,353,673	75,201,818
연차휴가 부채 증가	58,200	62,013
기타장기종업원급여부채의 증가	(67,550)	(7,608)
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	5,130,247	5,168,554
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	454,127	393,863
퇴직위로금	2,134,328	336,398
합계	85,063,026	81,155,038

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총 종업원급여자산		
퇴직연금운용자산	7,587,085	3,574,383
총 종업원급여부채		
연차휴가부채	1,399,703	1,341,503
기타장기종업원급여부채(*)	882,032	949,582
합계	2,281,735	2,291,085

(*) 기타장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련된 금액으로 당기 및 전기중 실제로 지급된 금액은 각각 146백만원, 89백만원입니다.

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

(3) 기금적립

당사는 2023년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 약 6,177,160천원을 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	38,521,355	37,075,891	(42,095,737)	(39,814,456)	(3,574,382)	(2,738,565)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	5,163,045	5,153,704	-	-	5,163,045	5,153,704
이자원가(수익)	1,119,447	774,522	(1,152,245)	(759,672)	(32,798)	14,850
소계	6,282,492	5,928,226	(1,152,245)	(759,672)	5,130,247	5,168,554
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 확정급여제도의 재측정요소						
인구통계적 가정	-	(122,626)	-	-	-	(122,626)
재무적 가정	(5,441,315)	(2,398,184)	-	-	(5,441,315)	(2,398,184)
경험조정	882,835	1,545,343	-	-	882,835	1,545,343
- 사외적립자산 수익	-	-	1,525,010	138,293	1,525,010	138,293
소계	(4,558,480)	(975,467)	1,525,010	138,293	(3,033,470)	(837,174)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)	(6,000,000)	(6,000,000)
급여 지급	(5,485,720)	(3,507,295)	5,376,240	4,340,098	(109,480)	832,803
소계	(5,485,720)	(3,507,295)	(623,760)	(1,659,902)	(6,109,480)	(5,167,197)
기말잔액	34,759,647	38,521,355	(42,346,732)	(42,095,737)	(7,587,085)	(3,574,382)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금 등	42,336,297	42,085,302
국민연금전환금	10,436	10,436
합계	42,346,733	42,095,738

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.65%	3.22%
미래 급여인상율	3.60%	3.60%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.62년 및 6.42년입니다.

(7) 민감도분석

주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(1,846,756)	2,059,106
미래 급여인상율	2,080,963	(1,898,710)

22. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	9,081,401	12,072,472
증감액	(399,164)	(2,991,071)
기말잔액	8,682,237	9,081,401

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 734,413천원만큼 인식되었습니다.

23. 우발부채와 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 홈쇼핑 거래계약 등과 관련하여 1,342,218천원, 중소기업은행으로부터 매입과 관련하여 535,835천원의 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 674,250
무신용장방식매입	IBK기업은행	USD 2,500,000
시설자금대출	KDB산업은행	20,000,000
합계		60,000,000
		USD 3,174,250

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
양도 또는 할인한 매출채권	854,477	690,850

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	1심 계류 중
특허법원	동국제약(주)	보령제약(주)	특허 권리범위 확인	-	심판진행중
특허심판원	동국제약(주)	유한양행외1	특허 권리범위 확인	15,000	심판진행중
서울중앙지방법원	동국제약(주)	애경산업	상표권 침해금지 및 손해배상청구	200,000	1심 계류중
당사가 피고인 소송:					
서울중앙지방법원	노파르티스 아게	동국제약(주)	특허침해 관련 손해 배상 청구 소송	100,000	1심 계류 중

당사는 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 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(*)	88,000,000	88,000,000
주당금액	0.5	0.5
발행주식수	44,460,000	44,460,000
우선주자본금	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	당분기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	44,460,000	(511,680)	43,948,320	44,460,000	(511,680)	43,948,320
자기주식처분	-	7,000	7,000	-	-	-
기말 발행주식수	44,460,000	(504,680)	43,955,320	44,460,000	(511,680)	43,948,320

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

25. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

당사는 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	1,329,102	1,245,479
기타자본잉여금	(3,769,254)	(3,769,254)
합계	(1,570,640)	(1,654,263)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(1,654,263)	(1,654,263)
변동액	83,623	-
자기주식처분	108,615	-
법인세효과	(24,992)	-
기말금액	(1,570,640)	(1,654,263)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	8,467,704	7,662,766
임의적립금	8,241,102	8,241,102
미처분이익잉여금	440,474,226	393,985,540
합계	457,183,032	409,889,408

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	409,889,408	365,014,081
현금배당	(8,049,373)	(8,049,374)
당기순이익	53,007,528	52,278,622
확정급여제도의 재측정요소(법인세 차감후)	2,335,469	646,079
기말금액	457,183,032	409,889,408

(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	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 24일		처분확정일: 2022년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		440,474,226		393,985,541
전기이월미처분이익잉여금	385,131,230		341,060,839	
확정급여제도의 재측정요소	2,335,468		646,079	
당기순이익	53,007,528		52,278,622	
II. 이익잉여금처분액		8,855,697		8,854,311
이익준비금	805,063		804,937	
배당금	8,050,633		8,049,373	
현금배당 주당배당금(률): 당기: 보통주 180원(36.0%) 우선주 180원(36.0%) 전기: 보통주 180원(36.0%) 우선주 180원(36.0%)	8,050,633		8,049,373	
III. 차기이월미처분이익잉여금		431,618,530		385,131,230

28. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	53,007,528,290	52,278,622,315
가중평균유통보통주식수(*)	43,953,325	43,948,320
기본주당이익	1,206	1,190

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(506,675)	(511,680)
가중평균유통보통주식수	43,953,325	43,948,320

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

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	53,007,528,290	52,278,622,315
가중평균유통보통주식수(*)	44,723,745	44,718,740
희석주당이익	1,185	1,169

(*) 당기와 전기 중 가중평균희석유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 보통주	44,460,000	44,460,000
자기주식	(506,675)	(511,680)
상환전환우선주	770,420	770,420
가중평균유통보통주식수	44,723,745	44,718,740

29. 수익

당사의 수익은 재화에 대한 판매와 이에 부수된 용역으로 발생합니다.

(1) 수익 원천

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	568,081,031	515,383,944
임대료수익	492,668	111,000
합계	568,573,699	515,494,944

(2) 수익의 구분

① 당사의 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	568,081,031	515,383,944
고객과의 계약에서 생기는 수익	568,081,031	515,383,944
이외 수익	492,668	111,000
수익 합계	568,573,699	515,494,944

② 당기와 전기의 지역별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내매출	516,563,016	462,138,989
해외매출	51,518,015	53,244,955
합계	568,081,031	515,383,944

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	88,176,502	81,540,468

(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>

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,972,696)	(16,312,302)
원재료와 상품매입액	78,394,562	84,845,665
종업원급여	77,411,873	75,263,831
퇴직급여	7,718,703	5,898,815
복리후생비	4,603,114	4,255,142
감가상각비 및 기타상각비	16,876,867	15,178,154
세금과공과	2,605,841	1,921,693
여비교통비	6,192,598	6,080,758
수도광열비	7,324,755	5,342,117
광고선전비	57,220,964	59,539,047
연구개발비	9,719,573	12,569,318
소모품비	6,639,781	6,716,466
판매촉진비	7,518,050	5,980,103
지급수수료	20,772,444	18,376,230
판매수수료	94,673,026	84,883,138
외주가공비	89,568,235	70,808,199
기타비용	22,327,217	17,784,217
합계(*)	501,594,907	459,130,591

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

31. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 판매비와일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	53,710,225	51,965,037
퇴직급여	5,671,080	3,781,604
주식보상비용	(297,315)	(24,014)
복리후생비	2,174,129	2,042,956
여비교통비	5,938,817	5,884,548
통신비	617,614	578,106
수도광열비	457,851	249,265
세금과공과	1,091,422	630,880
임차료	94,784	126,860
감가상각비	4,137,666	3,659,935
무형자산상각비	52,262	49,957
수선유지비	51,104	221,801
보험료	215,794	128,748
접대비	357,136	277,120
광고선전비	57,220,964	59,539,047
연구개발비	22,091,107	23,674,460
포장비	619,343	557,149
운반비	11,338,542	8,415,439
차량유지비	105,123	100,413
회의비	20,320	34,177
교육훈련비	725,682	575,688
견본비	1,722,866	1,430,345
도서인쇄비	1,744,206	1,281,097
소모품비	1,415,367	1,427,142
판매촉진비	7,518,050	5,980,103
지급수수료	12,282,140	10,326,142
판매수수료	94,673,026	84,883,138
빌딩관리비	1,110,272	355,988
수출비	4,407,241	3,712,787
잡비	89,913	72,763
합계	291,356,731	271,938,681

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	492,668	111,000
매각예정자산처분이익	3,424,612	-
유형자산처분이익	25,476	16,020
무형자산처분이익	-	1,060,637
정부보조금	1,286,653	933,425
잡이익	704,698	6,177,803
합계	5,934,107	8,298,885

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	1	75,923
매각예정자산처분손실	35,250	-
투자부동산감가상각비	60,383	10,600
종속기업투자처분손실	5,102,500	-
기부금	2,677,158	2,949,445
잡손실	157,388	118,892
합계	8,032,680	3,154,860

33. 금융상품의 범주별 분류

(1) 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	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	-	-	25,060,996	25,060,996
합계	-	-	115,536,830	115,536,830

(*) 당사가 보유한 퇴직연금운용자산은 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타금융부채	합계
[금융자산]				
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	78,634,029	-	-	78,634,029
금융기관예치금	82,816,162	-	-	82,816,162
매출채권 및 기타수취채권	104,317,878	-	-	104,317,878
합계	265,768,069	-	-	265,768,069
공정가치로 측정되는 금융자산:				
기타금융자산(*)	-	57,892,397	-	57,892,397
합계	265,768,069	57,892,397	-	323,660,466
[금융부채]				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	-	-	82,767,941	82,767,941
차입금	-	-	26,009,217	26,009,217
합계	-	-	108,777,158	108,777,158
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품	-	-	419,597	419,597
합계	-	-	419,597	419,597

(*) 당사가 보유한 퇴직연금운용자산은 제외하였습니다.

34. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타금융부채	기타	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

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타금융부채	기타	합계
금융수익:					
이자수익	2,371,813	-	-	-	2,371,813
배당금수익	-	12,390	-	-	12,390
외환차익	3,139,448	-	-	-	3,139,448
외화환산이익	388,881	-	-	-	388,881
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,865,845	-	-	1,865,845
당기손익인식금융자산처분이익	-	654,682	-	-	654,682
파생상품평가이익	-	602,473	-	-	602,473
소계	5,900,142	3,135,390	-	-	9,035,532
금융비용:					
이자비용	-	-	441,776	-	441,776
외환차손	603,772	-	-	-	603,772
외화환산손실	55,362	-	-	-	55,362
당기손익인식금융자산평가손실	-	411,168	-	-	411,168
당기손익인식금융자산처분손실	-	891,019	-	-	891,019
파생상품평가손실	-	419,597	-	-	419,597
소계	659,134	1,721,784	441,776	-	2,822,694
당기손익에 인식된 순금융손익	5,241,008	1,413,606	(441,776)	-	6,212,838

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세(*)	15,731,166	14,079,956
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,343,597)	25,199
소계	14,387,569	14,105,155
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,218,604)	1,428,132
자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세비용	(722,994)	(191,094)
소계	(1,941,598)	1,237,038
법인세비용	12,445,971	15,342,193

(*) 당사는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생협력 지출액등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 상생협력 지출액 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다.

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	3,033,470	(698,001)	2,335,469	837,173	(191,094)	646,079

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
자기주식처분이익	108,615	(24,992)	83,623	-	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	65,453,499	67,620,815
적용세율에 따른 세부담액	15,377,747	15,902,237
조정사항:		
세무상 과세·공제되지 않는 수익·비용의 법인세효과	1,589,093	964,424
세액공제로 인한 법인세효과	(2,197,203)	(1,569,138)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,343,597)	(25,199)
기타	(980,068)	69,869
법인세비용	12,445,971	15,342,193
유효세율	19.01%	22.69%

(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	(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)

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄 손익반영	당기말		
				순액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
미수수익	(186,223)	(36,692)	-	(222,915)	-	(222,915)
압축기장충당금	(354,847)	-	-	(354,847)	-	(354,847)
감가상각비특례	(1,939,387)	(204,220)	-	(2,143,607)	-	(2,143,607)
매도가능금융자산손상차손	23,010	-	-	23,010	23,010	-
퇴직급여충당금	8,264,035	366,209	-	8,630,244	8,630,244	-
퇴직보험충당금	(9,068,032)	(82,727)	-	(9,150,759)	-	(9,150,759)
재고자산평가손실	490,634	75,517	-	566,152	566,152	-
반품충당금	2,327,081	(439,627)	-	1,887,455	1,887,455	-
정부보조금	313,786	47,587	-	361,372	361,372	-
매도가능금융자산평가손익	(1,490,677)	(156,607)	-	(1,647,283)	-	(1,647,283)
기타	(1,667,856)	(997,573)	-	(2,665,429)	-	(2,665,429)
합계	(3,288,474)	(1,428,132)	-	(4,716,606)	11,468,234	(16,184,840)

(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.

36. 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	당기			전기		
	건물	차량	합계	건물	차량	합계
최초 인식액	4,728,968	609,220	5,338,188	4,813,877	575,901	5,389,777
감가상각비	(1,501,546)	(445,701)	(1,947,247)	(2,244,619)	(318,391)	(2,563,010)
사용권자산 추가	150,356	742,307	892,663	2,163,123	363,436	2,526,559
사용권자산 제거	(19,955)	(13,303)	(33,258)	(3,413)	(11,726)	(15,139)
합계	3,357,824	892,522	4,250,345	4,728,967	609,220	5,338,187

2) 당기 및 전기중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,947,247	2,563,010
리스부채 이자비용	82,020	264,081
단기리스와 관련된 비용	847,819	744,978

3) 당기 및 전기중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	2,053,137	2,737,973

(2) 리스제공자

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

1) 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 2022년에 인식한 리스료 수익은 493백만원(2021년: 111백만원)입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	853,950	72,000
1년 초과 ~ 2년 이내	853,950	54,000
합계	1,707,900	126,000

37. 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	649,613	673,628
비용으로 인식한 금액	(234,260)	(24,014)
행사	(44,253)	-
기말	371,100	649,613

3) 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
구 분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	111,150	16,152	125,050	16,152
부여	-	-	-	-
소멸	-	-	(13,900)	-
행사	(8,350)	-	-	-
기말	102,800	16,152	111,150	16,152

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

(단위 : 원)	
구 분	내 역
평가기준일 종가	23,100
행사가격	16,152
기대주가변동성	33.80%
무위험이자율	3.73%
공정가치	3,609

38. 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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부은 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(*1)	72,298,840	78,627,355
금융기관예치금	26,361,990	81,768,828
매출채권	88,176,502	81,540,468
기타수취채권	16,282,704	14,349,273
기타금융자산	3,899,279	1,046,704
소계	207,019,315	257,332,628
비유동자산:		
금융기관예치금	1,132,676	1,047,333
기타수취채권	8,139,819	8,428,137
기타금융자산	79,506,955	60,420,075

소계	88,779,450	69,895,545
합계	295,798,765	327,228,173

(*1) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

당사는 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	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기미도래	110,503,832	2,671,206	103,080,977	2,272,303
만기경과 ~ 12개월 이하	4,804,222	37,823	3,552,709	43,505
12개월 초과	219,090	219,090	256,616	256,616
합계	115,527,144	2,928,119	106,890,302	2,572,424

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,572,424	2,594,146
대손상각비(환입)	386,135	(5,457)
매출채권 제각	(30,440)	(16,265)
기말금액	2,928,119	2,572,424

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	77,394,931	75,028,627
해외	11,039,986	6,814,053
합계	88,434,917	81,842,680

당사의 매출채권은 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 총당금 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	손실총당금	신용손상 여부
만기미도래	0.2%	110,503,832	2,671,206	No
만기경과 ~ 12개월 이하	3.2%	4,804,222	37,823	No
12개월 초과	100.0%	219,090	219,090	Yes
합계		115,527,144	2,928,119	

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	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.

ii) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	16,332,539	16,332,539	16,332,539	-	-
미지급금	60,262,752	60,262,752	60,262,752	-	-
미지급비용	3,227,938	3,227,938	3,227,938	-	-
차입금	26,009,217	26,257,626	22,551,660	1,533,912	2,172,054
장기미지급금	2,444,712	2,444,712	-	2,444,712	-
합계	108,277,158	108,525,567	102,374,889	3,978,624	2,172,054
파생금융부채:					
통화선도	419,597	421,747	421,747	-	-

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 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	6,616,591	8,385,206	11,160,698	13,231,008
	JPY	417,210,850	3,976,770	237,306,366	2,444,825
금융기관예치금	USD	4,547,944	5,763,610	5,493,349	6,512,366
매출채권	USD	8,019,784	10,163,472	5,467,872	6,482,162
	JPY	19,941,417	190,078	24,739,222	254,873
합계			28,479,136		28,925,234
부채:					
단기차입금	USD	582,750	738,519	582,750	690,850
미지급금	USD	1,058,964	1,342,025	898,809	1,065,538
	JPY	3,756,320	35,804	13,422,350	138,282
	EUR	15,470	20,903	533,408	716,015
	CNY	81,187	14,731	-	-
합계			2,151,982		2,610,685

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
CNY	191.57	177.49	181.44	186.26

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, 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	2,223,174	2,223,174	10% 상승	2,446,915	2,446,915
JPY	3% 상승	123,931	123,931	3% 상승	76,842	76,842
EUR	8% 상승	(1,672)	(1,672)	8% 상승	(57,281)	(57,281)
CNY	3% 상승	(442)	(442)	3% 상승	-	-

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	27,494,666	82,816,162
금융부채	20,854,477	20,690,850
합계	48,349,143	103,507,012
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	1,720,308	444,231

(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 부채 비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순부채:		
차입금	25,060,996	26,009,217
차감:		
현금및현금성자산	72,312,773	78,634,029
금융기관예치금	27,494,666	82,816,162
매출채권	88,176,502	81,540,468
기타수취채권	24,422,523	22,777,410
기타금융자산	83,406,233	61,466,779
순부채(자산)	(270,751,701)	(301,225,631)
자본총계	500,573,363	453,153,182
차감: 현금흐름위험회피관련자본	-	-
조정자본	500,573,363	453,153,182

(4) 금융자산의 양도 등

당사는 중소기업은행에 수출채권 할인을 하고 있으며, 할인채권미회수시 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	854,477	854,477	854,477	854,477	854,477

(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(*)	75,819,148	75,819,148	57,892,397	57,892,397
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	72,312,773	-	78,634,029	-
금융기관예치금	27,494,666	-	82,816,162	-
매출채권 및 기타수취채권	112,599,025	-	104,317,878	-
소계	212,406,464	-	265,768,069	-
합계	288,225,612	75,819,148	323,660,466	57,892,397
금융부채				
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품	-	-	419,597	419,597
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무 및 기타지급채무	90,475,834	-	86,027,154	-
차입금	25,060,996	-	26,009,217	-
합계	115,536,830	-	112,036,371	-

(*) 당사가 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. 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 해당 상품은 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	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:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,720,308	69,917,371	4,181,472	75,819,151
전기말:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	444,231	57,242,075	206,091	57,892,397
파생상품(통화선도)	-	419,597	-	419,597
합계	444,231	57,661,672	206,091	58,311,994

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 측정할 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	- 예상 현금흐름 - 영구성장률: 0% - 위험조정 할인율: 15.38%	추정된 공정가치는 다음 에 따라 증가(감소)됩니다 . - 예상현금흐름이 증가 (감소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮 아지는(높아지는) 경우
옵션부금융상품	Tsiveriotis-Fernandes and Hull	- 주가변동성: 30.21% - 위험조정 할인율: 14~15%	추정된 공정가치는 다음 에 따라 증가(감소)됩니다 . - 주가변동성이 증가(감 소)하는 경우 - 위험조정 할인율이 낮 아지는(높아지는) 경우

iii) 평가가정

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

39. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	12,445,971	15,342,193
이자비용	720,743	441,776
이자수익	(2,813,046)	(2,371,813)
배당금수익	(5,136,459)	(12,390)
퇴직급여	5,281,798	5,168,554
주식보상비용	(297,315)	(24,014)
외화환산손실	947,698	55,362
외화환산이익	(236,594)	(388,881)
당기손익인식금융자산처분손실	422,770	891,019
당기손익인식금융자산처분이익	(176,093)	(654,682)
당기손익인식금융자산평가손실	10,265,583	411,168
당기손익인식금융자산평가이익	(4,756,211)	(1,865,845)
대손충당금환입	(13,357)	(5,457)
기타의대손상각비	399,492	-
매각예정자산처분손실	35,250	-
매각예정자산처분이익	(3,424,612)	-
파생상품평가손실	347,004	419,597
파생상품평가이익	-	(602,473)
파생상품거래손실	613,639	-
파생상품거래이익	(140,044)	-
정부보조금수익	(1,286,653)	(933,425)
감가상각비	16,764,221	15,117,597
무형자산상각비	52,262	49,957
투자부동산감가상각비	60,383	10,600
유형자산처분손실	1	5
유형자산처분이익	(25,476)	(16,020)
무형자산처분이익	-	(1,060,637)
재고자산평가손실	513,741	328,194
기타장기종업권급여	87,277	80,892
합계	30,651,973	30,381,277
2. 자산·부채 증감		
매출채권의 감소(증가)	(6,921,985)	2,126,356
미수금의 감소(증가)	(3,660,314)	(1,160,748)

선급금의 감소(증가)	(1,128,439)	161,668
선급비용의 감소(증가)	(225,684)	(642,129)
재고자산의 감소(증가)	(8,877,259)	(16,691,522)
반환재고회수권의 증가	144,233	1,080,481
파생상품자산의 감소(증가)	(242,363)	-
매입채무의 증가(감소)	195,329	(5,520,683)
미지급금의 증가(감소)	1,019,853	14,606,946
선수금의 증가(감소)	(219,643)	160,140
미지급비용의 증가(감소)	(587,738)	790,996
예수금의 증가(감소)	(272,777)	(172,671)
부가세예수금의 증가(감소)	736,151	(872,470)
반품충당부채의 증가(감소)	(399,165)	(2,991,072)
파생상품부채의 증가(감소)	(560,570)	-
예수보증금의 증가(감소)	45,000	(55,000)
퇴직금 지급액	(109,480)	832,802
기타장기종업원급여 지급액	(145,500)	(88,500)
사외적립자산 납부액	(6,000,000)	(6,000,000)
합계	(27,210,351)	(14,435,406)

(2) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	기초잔액	재무현금흐름에서 생기는 변동(*)	비현금변동				기말잔액
			전환, 행사	이자비용	유동성대체	기타	
단기차입금	20,690,850	233,918	-	-	-	(70,292)	20,854,477
유동성리스부채	1,835,647	(2,053,137)	-	82,020	1,824,706	159,215	1,848,451
비유동리스부채	3,482,720	-	-	-	(1,824,706)	700,054	2,358,068
재무활동 관련 부채	26,009,217	(1,819,219)	-	82,020	-	788,978	25,060,996

(*) 상기 이외에 이자지급 619,921천원, 배당금지급 8,049,373천원, 정부보조금 수취 1,387,475천원, 임대보증금수취 459,075천원이 제외되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 감사보고서는 동국제약주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

동국제약 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 동국제약 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 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.

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 이사회의 승인에 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 용하중입니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김명철

2023년 3월 14일

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

동국제약 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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, 2022년 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.

2023년 3월 7일

대표이사 송준호(인)

내부회계관리자 김홍기(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	동국제약주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	2	1	1	6	6	-	-	-	-	-	-	10	9	
투입시 간	분·반기검토	37	17	234	164	790	730	-	-	-	-	-	-	1,061	911
	감사	30	27	370	548	1,430	1,384	-	-	-	-	-	-	1,830	1,959
	합계	67	44	604	712	2,220	2,114	-	-	-	-	-	-	2,891	2,870

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.31, 2023.2.13						2	일		
	주요내용	회사사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정									
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주							
	2022.4.28~5.4	5	일		5	명		-	명		1분기검토
	2022.7.25~7.27	3	일		6	명		-	명		반기검토
	2022.10.31~11.4	5	일		6	명		-	명		3분기검토 및 중간감사
	2022.11.7~11.11	5	일		6	명		-	명		내부회계관리제도 설계 및 운영 평가
2023.1.26~1.27, 2023.2.13~2.17	7	일		7	명		-	명		기말감사, 내부회계관리제도 결산평가	
-	-	일		-	명		-	명		-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3						1	일		
	실사(입회)장소	충북 진천시 물류창고 및 공장, 근지암 물류창고									
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3						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	2022.11.01, 2023.3.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 01일	감사, 업무집행이사	서면	독립성, 감사인의 책임, 감사 시기, 감사업무개요
2	2023년 03월 10일	감사, 업무집행이사	서면	기말감사 결과보고