

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	6
1. 연결재무상태표 · · · · ·	7
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	9
3. 연결자본변동표 · · · · ·	11
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	12
5. 주석 · · · · ·	15
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오스코텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의

적인사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

기술이전수익과 미청구채권

핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 연결회사가 주식회사 유한양행과 체결한 기술이전계약(주석41 참조)에 따른 수익금액 39,706백만원(수익금액의 91%)과 미청구채권 24,045백만원(총자산의 31%)이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요함에 따라 수익인식의 적절성에 대하여 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사가 주식회사 유한양행과 체결한 기술이전계약에 따른 수익인식 및 미청구채권과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사가 주식회사 유한양행과의 기술이전에 대하여 사용권으로 수익인식하기 위한 요건인 기술이전 대상인 비소세포폐암 치료제 관련 물질 및 그에 대한 특허권에 유의적으로 영향을 미치는 활동을 수행하였는지 및 그러한 활동을 요구하고 있는지를 테스트하기 위하여 기술이전계약 이후의 주식회사 유한양행과의 자금거래 및 계약서를 확인하였습니다.
- 연결회사의 라이선스 수익인식에 대한 회계정책을 입수하고 이해하였습니다.
- 연결회사의 장부상 미청구채권의 실재성을 위하여 보고기간 종료일 이후 기술이전수익에 대한 회사의 청구내역을 테스트하였습니다.
- 기술이전수익인식 및 미청구채권과 관련하여 공시가 필요한 사항이 재무제표에 대한 주석에 포함되었는지 확인하였습니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 인덕회계법인이 감

사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 27일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위

진술 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 합

리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황보갑권입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2021년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오스코텍

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 22 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오스코텍 대표이사 김정근, 윤태영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700(삼평동, 코리아바
이오파크 에이동 9층)

(전 화) 031-628-7666

연 결 재 무 상 태 표

제23기 2020년 12월 31일 현재

제22기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제23기 (당) 기말	제22 (전) 기말
자 산			
I. 유동자산		54,966,041,484	55,271,846,832
1. 현금및현금성자산	(주석6,21)	5,786,916,818	49,234,522,421
2. 기타금융자산	(주석8,21)	22,343,025,637	3,485,375,524
3. 매출채권및기타채권	(주석9,21)	25,158,122,114	547,266,375
4. 재고자산	(주석10)	1,095,752,978	1,015,757,491
5. 법인세자산		87,913,930	92,437,480
6. 사용권자산	(주석11)	-	218,431,706
7. 기타유동자산	(주석12)	494,310,007	678,055,835
II. 비유동자산		21,421,726,112	17,121,575,530
1. 투자부동산	(주석13)	6,878,548,555	-
2. 유형자산	(주석14)	12,687,236,719	15,548,040,620
3. 무형자산	(주석15)	1,227,505,334	1,441,330,070
4. 기타비유동금융자산	(주석16,21)	491,936,136	132,204,840
5. 사용권자산	(주석11)	136,499,368	-
자 산 총 계		76,387,767,596	72,393,422,362
부 채			
I. 유동부채		15,543,810,427	14,416,461,138
1. 매입채무및기타채무	(주석17,21)	8,330,608,094	412,971,996
2. 단기차입금	(주석18,21)	-	1,100,000,000
3. 유동성장기부채	(주석18,21)	375,480,000	375,480,000
4. 파생금융상품부채	(주석24,21)	-	978,780,000
5. 유동성전환사채	(주석23,21)	-	3,701,843,080
6. 유동리스부채	(주석11,21)	34,922,040	215,604,358
7. 기타유동부채	(주석19,22)	4,791,528,933	7,631,781,704
8. 법인세부채		2,011,271,360	-
II. 비유동부채		3,602,847,354	3,610,697,693
1. 장기차입금	(주석18,21)	1,259,442,400	1,314,180,000
2. 순확정급여부채	(주석25)	1,025,606,333	807,263,527
3. 기타비유동금융부채	(주석20,21)	992,775,640	1,207,866,358
4. 비유동리스부채	(주석11,21)	51,932,597	7,800,099
5. 기타비유동부채		7,752,000	8,249,325
6. 이연법인세부채		265,338,384	265,338,384
부 채 총 계		19,146,657,781	18,027,158,831
자 본			
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		53,050,019,763	51,288,343,737
1. 자본금	(주석26)	15,155,012,500	15,016,822,000

과목	주석	제23기 (당) 기말		제22 (전) 기말	
2. 기타불입자본	(주석27)	101,833,290,494		96,232,579,697	
3. 이익잉여금	(주석28)	(68,518,463,292)		(65,369,499,427)	
4. 기타자본구성요소	(주석27)	4,580,180,061		5,408,441,467	
II. 비지배지분			4,191,090,052		3,077,919,794
1. 비지배지분		4,191,090,052		3,077,919,794	
자 본 총 계			57,241,109,815		54,366,263,531
부 채 및 자 본 총 계			76,387,767,596		72,393,422,362

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제23 (당) 기		제22 (전) 기	
I. 매출	(주석30)		43,470,793,384		4,368,519,899
II. 매출원가	(주석31)		1,893,897,586		2,094,622,326
III. 매출총이익			41,576,895,798		2,273,897,573
판매비	(주석32)	1,610,100,947		1,843,257,881	
관리비		5,598,893,525		4,877,462,836	
연구개발비		32,787,464,644		15,409,411,530	
IV. 영업이익(손실)			1,580,436,682		(19,856,234,674)
금융이익	(주석36)	702,180,921		688,597,200	
금융원가	(주석36)	709,242,958		1,213,747,553	
투자이익	(주석37)	30,141,141		-	
투자손실	(주석37)	-		1,516,200	
기타영업외수익	(주석35)	251,737,313		190,047,592	
기타영업외비용	(주석35)	562,014,039		2,461,472,381	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			1,293,239,060		(22,654,326,016)
법인세비용	(주석29)	3,339,948,617		2,308,868,540	
VI. 계속사업 당기순이익(손실)			(2,046,709,557)		(24,963,194,556)
중단사업 순이익(손실)			-		-
당기순이익(손실)			(2,046,709,557)		(24,963,194,556)
VII. 기타포괄손익			(1,132,398,936)		203,635,685
후속적으로당기손익으로분류되지 않는 항목			6,782,989		(451,884,149)
순확정급여부채의재측정요소		6,782,989		(451,884,149)	
재평가잉여금		-		-	
후속적으로당기손익으로 재분류되는 항목			(1,139,181,925)		655,519,834
해외사업환산손익		(1,139,181,925)		655,519,834	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(3,179,108,493)		(24,759,558,871)
IX. 당기순손이익(손실)의 귀속			(2,046,709,557)		(24,963,194,556)
지배기업의 소유주		(4,356,524,883)		(22,435,600,783)	
비지배지분		2,309,815,326		(2,527,593,773)	
X. 총포괄이익의 귀속			(3,179,108,493)		(24,759,558,871)
지배기업의 소유주		(5,176,157,950)		(22,398,663,790)	
비지배지분		1,997,049,457		(2,360,895,081)	
XI. 주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	(주석39)		(155)		(801)
희석주당순이익(손실)	(주석39)		(155)		(801)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본					기타자본구성 요소	이익잉여금	비지배지분	총계
		주식발행 초과금	기타 자본잉여금	주식매입 선택권	자기주식 처분손익	전환권대가				
2019.01.01(전기초)	14,279,751,500	60,678,007,843	7,132,445,490	142,922,841	(345,085,188)	1,964,690,000	4,919,620,325	(42,482,014,495)	5,378,898,179	51,669,236,495
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	(22,435,600,783)	(2,527,593,773)	(24,963,194,556)
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	-	-	-	-	-	(451,884,149)	-	(451,884,149)
해외사업환산	-	-	-	-	-	-	488,821,142	-	166,698,692	655,519,834
전환권행사	265,952,500	11,635,250,432	-	-	-	(1,964,690,000)	-	-	-	9,936,512,932
전환사채발행	-	-	-	-	-	828,712,500	-	-	-	828,712,500
주식매입선택권	-	-	-	125,658,610	-	-	-	-	5,577,109	131,235,719
우선주 전환	54,451,500	(54,451,500)	-	-	-	-	-	-	-	-
전환우선주발행	416,666,500	16,080,046,387	-	-	-	-	-	-	-	16,496,712,887
지분변동차액	-	-	9,072,282	-	-	-	-	-	54,339,587	63,411,869
2019.12.31(전기말)	15,016,822,000	88,338,853,162	7,141,517,772	268,581,451	(345,085,188)	828,712,500	5,408,441,467	(65,369,499,427)	3,077,919,794	54,366,263,531
2020.01.01(당기초)	15,016,822,000	88,338,853,162	7,141,517,772	268,581,451	(345,085,188)	828,712,500	5,408,441,467	(65,369,499,427)	3,077,919,794	54,366,263,531
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	(4,356,524,883)	2,309,815,326	(2,046,709,557)
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	-	-	-	-	-	6,782,989	-	6,782,989
해외사업환산	-	-	-	-	-	-	(826,416,056)	-	(312,765,869)	(1,139,181,925)
전환권행사	138,190,500	5,933,485,529	-	-	-	(828,712,500)	-	-	-	5,242,963,529
주식매입선택권	-	-	-	213,137,459	-	-	-	-	38,873,141	252,010,600
지분변동차액	-	-	285,201,475	(2,401,166)	-	-	(1,845,350)	1,200,778,029	(922,752,340)	558,980,648
2020.12.31(당기말)	15,155,012,500	94,272,338,691	7,426,719,247	479,317,744	(345,085,188)	-	4,580,180,061	(68,518,463,292)	4,191,090,052	57,241,109,815

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제22기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제23 (당) 기		제22 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(17,881,396,374)		27,468,802
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(18,444,737,036)		2,466,561,757	
가. 당기순이익(손실)	(2,046,709,557)		(24,963,194,556)	
나. 조정항목	(16,398,027,479)		27,429,756,313	
감가상각비	770,508,437		261,621,920	
무형자산상각	118,029,971		141,922,796	
무형자산손상차손	219,688,029		45,716,164	
퇴직급여	252,703,207		93,467,945	
기타의대손상각비	6,658,482		2,069,028,750	
외화환산손익	305,854,658		(21,858,026)	
이자수익	(702,180,921)		(688,597,200)	
파생금융상품평가이익	(117,353,500)		-	
유형자산처분손익	3,676,898		(3,514,535)	
법인세비용	3,339,948,617		2,308,868,540	
이자비용	709,242,958		1,213,747,553	
대손상각비	(108,346,740)		650,838,718	
주식보상비용	310,490,044		134,025,605	
당기손익인식금융자산평가손익	(2,865,200)		1,516,200	
파생금융상품평가손실	76,389,500		299,100,000	
경상연구개발비	(69,960,355)		-	
사용권자산상각	180,353,314		217,066,177	
매출채권의 변동	(26,445,332,660)		15,844,940,490	
재고자산의 변동	(79,995,487)		(14,212,061)	
미수금의 변동	(538,651,493)		(106,028,763)	
선금금의 변동	(36,429,927)		339,637,370	
선금비용의 변동	38,275,863		15,973,759	
매입채무의 변동	131,779,279		(152,873,911)	
미지급금의 변동	2,212,360,633		(670,934,991)	
미지급비용의 변동	5,597,924,385		27,064,691	
예수금의 변동	108,332,021		9,093,588	
선수금의 변동	24,770,765		4,925,347,188	
퇴직금의 지급	(27,577,412)		(20,792,018)	
정부보조금의 변동	(2,676,320,845)		509,590,364	
2. 이자수취	662,108,463		727,519,752	
3. 이자지급	(103,291,351)		(175,519,734)	
4. 법인세지급	4,523,550		(2,991,092,973)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,388,980,066)		1,771,394,981

과목	제23 (당) 기		제22 (전) 기	
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	43,832,312,190		21,520,224,275	
가. 단기금융상품의 감소	39,733,595,111		20,816,115,912	
나. 차량운반구의 처분	-		3,636,363	
다. 보증금의 감소	1,238,650,433		200,000,000	
라. 단기대여금의 감소	-		500,000,000	
마. 비품의 감소	-		472,000	
바. 당기손익인식금융자산의 감소	2,500,066,646		-	
사. 장기대여금의 감소	360,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	68,221,292,256		19,748,829,294	
가. 단기금융상품의 증가	58,548,307,566		15,042,640,696	
나. 비품의 취득	104,993,117		88,984,522	
다. 차량운반구의 취득	-		85,091,458	
라. 기계장치의 취득	1,930,372,321		378,431,552	
마. 보증금의 증가	1,267,520,000		12,856,842	
바. 장기대여금의 증가	659,000,000		-	
사. 장기금융상품의 증가	23,999,364		23,999,364	
아. 구축물의 취득	97,100,414		-	
자. 당기손익인식금융자산의 취득	2,500,066,646		-	
차. 건설중인자산의 증가	3,068,841,570		3,002,602,944	
카. 기타금융자산의 증가	-		2,000,000	
타. 기타무형자산의 증가	-		362,982,000	
파. 산업재산권의 증가	-		113,395,916	
하. 시설장치의 증가	21,091,258		635,844,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,014,938,009)		20,811,082,410
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	848,380,122		22,673,861,435	
가. 자본의 증가	14,854		480,078,369	
나. 주식발행초과금의 증가	500,486,528		16,069,851,947	
다. 단기차입금의 차입	-		307,406,244	
라. 장기미지급금의 증가	-		308,275,550	
마. 사채의발행	-		5,500,000,000	
바. 임대보증금의증가	-		8,249,325	
사. 장기차입금의 증가	347,878,740		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,863,318,131)		(1,862,779,025)	
가. 단기차입금의 상환	1,100,000,000		1,275,800,154	
나. 장기차입금의 상환	375,480,000		391,230,000	
다. 리스부채상환액	239,296,868		195,748,871	
라. 사채의 상환	18,100		-	
마. 장기미지급금의 감소	145,130,363		-	
바. 주식발행초과금의 감소	3,392,800		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(43,285,314,449)		22,609,946,193
V. 기초 현금및현금성자산		49,234,522,421		26,363,208,138
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(162,291,154)		261,368,090
VII. 당기말 현금및현금성자산		5,786,916,818		49,234,522,421

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제23(당)기 2020년 12월 31일 현재

제22(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

1. 지배회사의 개요

당사의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 당사설립일 : 1998년 12월 8일

(2) 업종 : 신약개발 및 골조직대체재료 제조, 판매, 도매업

(3) 당사의 소재지 : 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 700(삼평동, 코리아바이오파크 에이동 9층)

(4) 당사의 전화번호 : 031-628-7666

(5) 대표이사의 성명 : 김 정 근, 윤 태 영

(6) 주요주주의 성명 및 지분비율 :

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 14,738백만원 및 우선주 417백만원입니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요주주명	소유주식수	지분비율	비고
김 정 근	4,516,710	14.90%	대표이사
합 계	4,516,710	14.90%	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속회사(이하 '연결회사')는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성

였습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시됩니다. 재무제표 작성을 위해, 연결회사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 대한민국 원화(KRW)로 표시합니다.

3) 중요한 회계추정 및 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표 작성시 중요한 회계 추정의 사용을 요구하고 있습니다. 또한, 한국채택국제회계기준은 연결회사의 회계 정책을 적용하는데 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 재무제표 작성시 보다 높은 정도의 판단과 복잡성이 필요한 분야 또는 가정과 추정이 재무제표에 미치는 영향이 중요한 분야는 주석 5에 공시한 바와 같습니다. 연결회사의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

4) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 기업(특수목적기업포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배란 회사가 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다.

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결손익계산서에 포함됩니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거합니다.

연결대상 종속기업의 순자산 중 비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함되되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시합니다. 비지배지분은 최초 사업결합시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후의 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되어 있습니다. 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리합니다.

(가) 당기말 현재 연결회사가 보유한 종속기업은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	소재지	주요영업활동	소유지분율		비 고
			당 기	전 기	
Genosco Inc.	미 국	연구개발	72.76%	74.35%	
Genosco Property LLC.	미 국	건물임대 및 관리	100%	-	Genosco 소유
Ectodor Therapeutics Inc.	미 국	연구개발	100%	-	

(나) 당기 말 및 전기 말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	당 기			
	자 산	부 채	매 출	손 익
Genosco Inc.	22,507,651,840	7,415,699,200	20,060,850,000	8,160,797,441
Genosco Property LLC.	5,461,226,880	134,346,240	-	(174,935,333)
Ectodor Therapeutics Inc.	159,597,632	15,505,088	-	(197,731,538)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	전 기			
	자 산	부 채	매 출	손 익
Genosco Inc.	12,723,025,992	5,370,231,844	-	(9,939,417,120)
Genosco Property LLC.	-	-	-	-
Ectodor Therapeutics Inc.	-	-	-	-

(2) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월

은 재무상태표상 유동부채 중 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(3) 금융자산

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

-	공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
-	상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치

측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익'으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결회사는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 ‘차입금’으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(4) 종속기업 및 관계기업투자

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결회사의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 특수목적기업

연결회사는 거래 및 투자를 목적으로 다수의 특수목적기업을 설립하였으나, 이러한 기업에 대해 직·간접적으로 주식을 보유하고 있지 않습니다. 특수목적기업의 활동, 연결회사의 지배력 획득을 위한 의사결정능력, 특수목적기업의 활동에 대한 효익을

획득할 권리와 위험에 대한 노출정도를 종합적으로 고려하여 연결여부를 판단하고 있습니다.

③ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결회사의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

④ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로, 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 선입선출법으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우 발생하는 평가손실은 해당 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

(6) 유형자산

연결회사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작용가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 포함하여 취득원가로 산정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

연결회사의 토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 유형자산에 대한 감가상각비는 다음의 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	20년
기 계 장 치	8년
차량운반구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

연결회사는 유형자산의 취득에 사용될 정부보조금을 받은 경우, 유형자산의 취득 전까지 받은 자산은 부채로 계상하고, 유형자산을 취득하는 시점에 유형자산의 차감계정으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

연결회사는 영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

한편, 연결회사 유형자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 유형자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

(8) 투자부동산

연결회사의 투자부동산은 주로 장기간 임대수익 목적으로 보유하고 있는 토지 및 건물로 구성되어 있으며 취득시 발생한 거래원가를 가산하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 있습니다. 연결회사의 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않고 있으며, 건물은 40년의 내용연수 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(9) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서

손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식 후에 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 미상각 잔액으로 표시하고 있으며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상합니다. 무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

당기 말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
개발비	10년	정액법
기타의 무형자산	5~10년	정액법

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 기타금융부채 및 지분상품

채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 기타금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신"회제이-00094" 에 의거하여 전환권(신주인수권)을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계

약 또는 약정을 의미합니다.

2) 기타금융부채

기타금융부채는 차입금을 포함하여 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율을 금융부채의 예상만기 또는 적절하다면 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급할 미래예상현금을 할인하는 이자율입니다.

3) 기타금융부채의 제거

기타금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(12) 수익인식

1) 수행의무의 식별

연결회사는 신약개발과 의료기기, 식용오일, 기능성소재 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

로열티 계약에서 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역

이 없는 경우, 해당 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결회사는 동 로열티 수익을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 예상수익금액, 원가 및 용역 제공 정도에 변동이 발생하는 경우 이에 대한 추정을 변경하고 있으며 예상수익 및 원가의 증감은 해당 기간의 손익에 반영하고 있습니다.

로열티 계약의 경우에는 추가적인 의무가 있다면 의무가 종료될것으로 예상되는기간 동안 안분하여 수익으로 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

5) 거래가격의 배분

하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 반품

고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

7) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(13) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세부담액과 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되었거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한

혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(14) 종업원 급여

1) 주식기준보상

연결회사는 주식교부형 주식선택권의 공정가액을 공정가치접근법에 의하여 산출하고, 산정된 보상원가는 가득기간동안 정액법으로 안분하여 당기 비용과 주식선택권(기타불입자본)으로 계상하고 있습니다. 또한, 가득이 완료된 주식선택권 중 추후 상설되거나 행사되지 않은 경우에는 이미 인식한 자본조정을 기타자본잉여금으로 대체하고 있습니다.

(15) 총당부채와 우발부채

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치어야 합니다. 다만, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 예상되는 지출액의 현재가치로 평가합니다. 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 환산되지 않습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과

실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익 계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간동안 정액기준으로 상각하고 있습니다

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융부채

1)최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

연결회사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 사채를 발행한 경우 연결회사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 사채의 최초

장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

2)후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

3)제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제

거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(21) 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

(사용권자산)

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다

(리스부채)

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라

지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(단기리스와 소액 기초자산 리스)

연결회사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(22) 우선주

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일 이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니 합니다. 연결회사 또는 회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

1) 당기 최초 적용되는 기준서

연결회사는 2020년 1월1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로

인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고있습니다.

나) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정- 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

다) 기업회계기준서 제1037호 ‘ 총당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

4) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중 에 있습니다.

4. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정 가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사의 재무팀은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

① 당기 말 현재 지배회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

통화	자 산		부 채	
구분	외화	장부금액(원)	외화	장부금액(원)
USD	11,600,783.07	12,621,651,979	6,251,153.32	6,801,254,805
GBP	-	-	19,717.32	29,228,954
합계	-	12,621,651,979	-	6,830,483,759

② 민감도분석

당기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 연결회사의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	환율변동	손익 효과
USD	10%상승	582,039,717
GBP	10%상승	(2,922,895)

당기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(나) 가격위험

연결회사는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사의 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 연결회사의 시장성있는 지분상품은 당기손익인식금융자산으로 분류되어 있지만 그 중요성이 매우 낮아 손익에 미치는 영향은 극히 미미하기 때문에 민감도 분석을 하지 아니하였습니다.

(다) 현금흐름 이자율 위험

연결회사의 이자부 자산은 대부분 고정이자율로 확정되어 있어, 연결회사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

연결회사의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 장/단기차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결회사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

① 변동이자율 차입금의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	이자율변동	손익 효과
차입금	1%상승	(16,620,587)

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리 정책은 보유하고 있지 않습니다.

(가) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	5,786,916,818	49,234,522,421
당기손익인식금융자산	5,206,000	2,340,800
단기금융상품	22,337,819,637	3,483,034,724
기타비유동금융자산	491,936,136	130,204,840
매출채권 및 기타채권	25,158,122,114	547,266,375
합 계	53,780,000,705	53,397,369,160

3) 유동성 위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금성자산의 유지 및 적절하게 약정된 신용한도 금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결회사 재무팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

(단위 : 원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년이상	계
장/단기차입금	375,480,000	696,222,400	563,220,000	1,634,922,400
매입채무및기타채무 (비유동금융부채 포함)	8,330,608,094	992,775,640	—	9,323,383,734
리스부채(유동/비유동)	34,922,040	32,651,119	19,281,478	86,854,637
합 계	8,741,010,134	1,721,649,159	582,501,478	11,045,160,771

(2) 자본 위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기 말 및 전기 말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
차입금총계	1,634,922,400	6,491,503,080
차감: 현금 및 현금성자산	5,786,916,818	49,234,522,421
차감: 단기금융상품	22,337,819,637	3,483,034,724
순차입금	(26,489,814,055)	(46,226,054,065)
자본총계	57,241,109,815	54,366,263,531
총자본	30,751,295,760	8,140,209,466
자본조달비율(*)	-	-

(*)순차입금이 (-)이므로 자본조달비율을 산정할 수 없습니다.

(3) 공정가치 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

다음은 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하여 분석한 것입니다.

가. 수준1 : 공정가치 측정치는 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

나. 수준2 : 공정가치 측정치는 수준1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출하는 공정가치입니다.

다. 수준3 : 공정가치 측정치는 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 공정가치 수준별 분류는 다음과 같

습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익인식금융자산	5,206,000	-	-	5,206,000
합 계	5,206,000	-	-	5,206,000

5. 중요한 회계추정 및 판단

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있으나, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다

(2) 리스

연결회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에

측정이 요구되는 연결기업이 ‘지불해야 하는’ 사항을 반영합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 비금융자산의 손상

연결회사는 비금융자산의 손상차손금액을 결정하기 위해 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는현금창출단위의 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.

(6) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

6. 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으

로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금	-	19,950
예금 등	5,786,916,818	49,234,502,471
합 계	5,786,916,818	49,234,522,421

7. 사용이 제한된 금융자산

당기 말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

8. 기타금융자산

연결회사가 기타금융자산으로 계상하는 항목의 당기 및 전기말 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산	5,206,000	2,340,800
단기금융상품	22,337,819,637	3,483,034,724
합 계	22,343,025,637	3,485,375,524

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기 말 및 전기말 현재 유동 및 비유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
외상매출금	25,189,331,192	1,501,315,121
받을어음	-	-
매출채권	25,189,331,192	1,501,315,121
차감: 대손충당금	(609,041,408)	(993,192,159)
매출채권(순액)	24,580,289,784	508,122,962
미수금	2,509,032,330	2,094,238,413
차감: 대손충당금	(1,931,200,000)	(2,055,095,000)
미수금(순액)	577,832,330	39,143,413
합 계	25,158,122,114	547,266,375

(주1) 당기말 현재 외상매출금에는 고객에게 청구되지 않은 채권 24,044,800,000원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
미청구채권	24,044,800,000	-
6개월미만	534,612,044	499,575,852
6개월이상~1년미만	4,339,162	4,641,949
1년이상~2년미만	2,663,114	83,727,674
2년초과	602,916,872	913,369,646
합 계	25,189,331,192	1,501,315,121

(3) 연결회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로

손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

당기말 현재 연령별 채권잔액, 기대손실을 및 대손충당금설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

기대손실률	기대손실률	채권금액	대손충당금
미청구채권	0%	24,044,800,000	-
3개월 미만	0.62%	526,384,994	3,283,177
3개월이상 6개월 미만	0.10%	8,227,050	8,928
6개월이상 1년 미만	18.74%	4,339,162	813,251
1년이상 2년미만	75.82%	2,663,114	2,019,180
2년초과	100%	3,800,000	3,800,000
집합평가제외	100%	599,116,872	599,116,872
합 계	합 계	25,189,331,192	609,041,408

(4) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	비손상채권		(대손충당금)	계
	집합평가대상	개별평가대상		
기 초	863,762,259	637,552,862	(993,192,159)	508,122,962
대손충당금 설정	-	-	-	-
대손충당금 환입	-	-	108,346,740	-
제 각	-	-	275,804,011	-
기 말	24,590,214,320	599,116,872	(609,041,408)	24,580,289,784

(전기)

(단위 : 원)

구분	비손상채권		(대손충당금)	계
	집합평가대상	개별평가대상		
기 초	9,344,885,539	615,691,704	(359,511,231)	9,601,066,012
대손충당금 설정	-	-	(650,838,718)	-
대손충당금 환입	-	-	-	-
제 각	-	-	17,157,790	-
기 말	863,762,259	637,552,862	(993,192,159)	508,122,962

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매관리비에 포함되어 있으며, 판매관리비의 세부내역(주석31)에 구분되어 있습니다. 충당금 환입은 포괄손익계산서상 판매관리비에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수 가능성이 없는 매출채권 및 기타채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

10. 재고자산

당기 말 및 전기 말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상 품	206,729,729	-	206,729,729	344,635,415	(496,019)	344,139,396
제 품	323,775,837	-	323,775,837	190,793,331	(5,945,742)	184,847,589
원재료	471,046,126	-	471,046,126	486,770,506	-	486,770,506
미착품	94,201,286	-	94,201,286	-	-	-
합 계	1,095,752,978	-	1,095,752,978	1,022,199,252	(6,441,761)	1,015,757,491

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 1,893백만원 입니다.

(전기: 2,094백만원).

11. 리스

연결회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용 하였습니다.

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	218,431,706	419,153,328
증가	98,166,858	-
사용권자산 상각	(180,353,314)	(217,066,177)
기타의증감	254,118	16,344,555
당기말	136,499,368	218,431,706

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	223,404,457	419,153,328
증가	98,166,858	-
이자비용	7,316,662	15,542,777
리스료	(246,613,531)	(227,602,487)
기타	4,580,191	16,310,839
당기말	86,854,637	223,404,457

(3) 소액리스등

당기 및 전기에 소액리스등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기리스료	5,625,333	565,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	7,215,660	6,333,733
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료	30,607,333	116,427,379

12. 기타유동자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선급금	406,186,373	540,137,172
차감: 대손충당금	(6,658,482)	-
선급금(순액)	399,527,891	540,137,172
선급비용	94,782,116	137,918,663
합 계	494,310,007	678,055,835

13. 투자부동산

당기 및 전기말 현재 투자부동산의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-	-	-	-
대체(주1)	4,718,423,448	2,224,859,573	6,943,283,021	-	-	-
감가상각	-	(68,205,106)	(68,205,106)	-	-	-
기타의변동	-	3,470,640	3,470,640	-	-	-
기말금액	4,718,423,448	2,160,125,107	6,878,548,555	-	-	-

(주1) 연결회사는 당기 중 유형자산 중에서 토지 및 건물의 장부금액 6,943,283,021원 에 대하여 투자부동산으로 대체하였습니다. 대체 당시 건물의 감가상각누계액은 1,097,832,222원이었으며, 당기 감가상각비 68,205,106원 등을 반영한 결과 당기말 건물 에 대한 감가상각누계액은 1,162,566,688원 입니다.

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:									
기초금액	6,711,487,531	5,753,458,986	27,822,726	1,542,639,156	307,078,315	327,762,454	932,591,910	3,089,766,443	18,692,607,521
취득금액	384,450,240	1,938,753,984	89,526,080	1,944,537,921	-	204,999,473	1,538,626,864	2,851,058,304	8,951,952,866
처분금액	-	-	-	(87,868,550)	-	(6,324,448)	-	-	(94,192,998)
기타증감	(4,000,783,000)	(2,277,759,187)	-	(27,320,907)	(1,825,828)	(9,336,657)	-	(5,940,824,747)	(12,257,850,326)
기말금액	3,095,154,771	5,414,453,783	117,348,806	3,371,987,620	305,252,487	517,100,822	2,471,218,774	-	15,292,517,063
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(1,493,532,292)	(21,877,797)	(992,700,562)	(105,340,567)	(225,930,662)	(296,719,911)	-	(3,136,101,791)
감가상각비(주1)	-	(138,709,364)	(3,817,439)	(159,692,146)	(54,576,533)	(57,292,405)	(293,065,161)	-	(707,153,048)
처분금액	-	-	-	85,615,390	-	5,174,927	-	-	90,790,317
기타증감	-	1,100,894,909	189,346	19,033,681	1,120,624	10,854,150	18,706,861	-	1,150,799,571
기말금액	-	(531,346,747)	(25,505,890)	(1,047,743,637)	(158,796,476)	(267,193,990)	(571,078,211)	-	(2,601,664,951)
정보보조금:									
기초금액	-	-	-	(8,465,110)	-	-	-	-	(8,465,110)
상계액	-	-	-	4,849,717	-	-	-	-	4,849,717
증가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(3,615,393)	-	-	-	-	(3,615,393)
장부금액:									
기초금액	6,711,487,531	4,259,926,694	5,944,929	541,473,484	201,737,748	101,831,792	635,871,999	3,089,766,443	15,548,040,620
기말금액	3,095,154,771	4,883,107,036	91,842,916	2,320,628,590	146,456,011	249,906,832	1,900,140,563	-	12,687,236,719

(주1) 당기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각 616,475,693원 및 85,827,638원입니다.

(주2) 당기 중 투자부동산의 감가상각비(판매비와관리비)는 68,205,106원 입니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:									
기초금액	6,711,487,531	5,753,458,986	27,822,726	2,014,817,865	332,365,172	741,415,897	296,747,910	-	15,878,116,087
취득금액	-	-	-	368,002,126	84,052,986	83,674,131	635,844,000	3,089,766,443	4,261,339,686
처분금액	-	-	-	(850,610,261)	(110,378,315)	(502,637,965)	-	-	(1,463,626,541)
기타증감	-	-	-	10,429,426	1,038,472	5,310,391	-	-	16,778,289
기말금액	6,711,487,531	5,753,458,986	27,822,726	1,542,639,156	307,078,315	327,762,454	932,591,910	3,089,766,443	18,692,607,521
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(1,385,118,226)	(20,486,661)	(1,746,486,674)	(166,784,987)	(704,142,522)	(293,170,911)	-	(4,316,189,981)
감가상각비(주1)	-	(108,414,066)	(1,391,136)	(88,929,655)	(48,817,963)	(18,713,290)	(3,549,000)	-	(269,815,110)
처분금액	-	-	-	850,504,844	110,376,315	502,077,555	-	-	1,462,958,714
기타증감	-	-	-	(7,789,077)	(113,932)	(5,152,405)	-	-	(13,055,414)
기말금액	-	(1,493,532,292)	(21,877,797)	(992,700,562)	(105,340,567)	(225,930,662)	(296,719,911)	-	(3,136,101,791)
정보보조금:									
기초금액	-	-	-	(16,677,300)	-	(54,999)	-	-	(16,732,299)
상계액	-	-	-	8,212,190	-	54,999	-	-	8,267,189

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
증가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(8,465,110)	-	-	-	-	(8,465,110)
장부금액:									
기초금액	6,711,487,531	4,368,340,760	7,336,065	251,653,891	165,580,185	37,218,376	3,576,999	-	11,545,193,807
기말금액	6,711,487,531	4,259,926,694	5,944,929	541,473,484	201,737,748	101,831,792	635,871,999	3,089,766,443	15,548,040,620

(주1) 전기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각 229,981,671원 및 31,640,249원입니다.

(2) 토지는 재평가모형으로 평가하고 있으며 2017년 12월 29일을 기준으로 재평가하였습니다. 독립적인 전문평가인의 감정평가결과를 근거로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
재평가 기준일	2017년 12월 29일
재평가 기관	알이엠감정평가원
재평가 대상 유형자산	토지
공정가치 추정시 사용한 방법 및 가정	2017년도 공시지가 기준평가 및 거래사례 비교법 등을 이용하여 공정가치를 산정

당사는 토지에 대하여 재평가모형을 선택함에 따라 토지를 공정가치로 재평가하였습니다. 재평가모형을 적용하는 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 1,555백만원이며, 재평가 모형을 도입함에 따라 4,631백만원 증가하였습니다.

(3) 당기말 현재 토지의 개별공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	지목	면적(M2)	공시지가	장부가액
경기도 성남시 분당구 삼평동	공장용지	370.22	1,583,430,940	3,095,154,771
경기도 화성시 영천동	공장용지	144.00	228,240,000	
43 Manning Road, Billerica, MA 01821	연구목적 (R+D BLD)	6,268	405,451,904 (USD372,658)	

(4) 당기말 현재 보험가입 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

가입자산	보험종류	부보금액	보험료	보험기간
유형자산	화재보험	3,040,000,000	599,900	20.01.17-21.01.17
유형자산/재고자산	화재보험	3,035,000,000	60,264,000	19.10.25-29.10.25
유형자산/재고자산	화재보험	907,000,000	3,655,080	19.10.25-34.10.25
유형자산/재고자산	화재보험	3,734,750,000	4,786,800	20.04.13-21.04.13
유형자산	배상책임보험	2,414,200,000 (USD2,000,000)	3,941,181 (USD3,265)	20.07.21-21.07.21
유형자산	건물손상보험	12,497,947,648 (USD10,353,697)	8,699,569 (USD7,207)	20.07.21-21.07.21

한편, 연결회사가 판매하는 치과용 제품 및 기능성 소재에 대하여 1억원 한도의 생산물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

15. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가:			
기초금액	466,804,708	1,070,208,947	1,537,013,655
취득금액	-	152,698,588	152,698,588
처분금액	-	-	-
상각금액(주2)	(60,918,259)	(58,461,436)	(119,379,695)
손상차손	(239,483,838)	(67,452,000)	(306,935,838)
기타증감	-	(28,805,324)	(28,805,324)
기말금액	166,402,611	1,068,188,775	1,234,591,386
국고보조금:			
기초금액	(95,683,585)	-	(95,683,585)
증가금액	-	-	-

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
상각금액	1,349,724	-	1,349,724
손상차손	87,247,809	-	87,247,809
기말금액	(7,086,052)	-	(7,086,052)
장부금액:			
기초금액	371,121,123	1,070,208,947	1,441,330,070
기말금액	159,316,559	1,068,188,775	1,227,505,334

(주1) 기타의 무형자산에는 영업권과 회원권 등이 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 118,029,971 원(국고보조금상계 1,349,724원) 입니다.

(주3) 당기 중 영업외비용에 포함된 무형자산손상차손은 219,688,029원(정부보조금상계 87,247,809원) 입니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가:			
기초금액	527,722,967	672,269,446	1,199,992,413
취득금액	-	492,125,090	492,125,090
처분금액	-	-	-
상각금액(주2)	(60,918,259)	(82,354,261)	(143,272,520)
손상차손	-	(45,716,164)	(45,716,164)
기타증감	-	33,884,836	33,884,836
기말금액	466,804,708	1,070,208,947	1,537,013,655
정부보조금:			
기초금액	(97,033,309)	-	(97,033,309)
증가금액	-	-	-
상각금액	1,349,724	-	1,349,724
기말금액	(95,683,585)	-	(95,683,585)

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
장부금액:			
기초금액	430,689,658	672,269,446	1,102,959,104
기말금액	371,121,123	1,070,208,947	1,441,330,070

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되었습니다.

(주2) 전기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 141,922,796원(정부보조금상계 1,349,724원) 입니다.

(1) 개발비

가) 개발비 자산화 기준

신규개발 프로젝트는 신약후보물질도출연구, 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부허가, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 임상3상 승인 이후 시점부터 발생한 개발비 중 기준서 1038호의 문단57의 자산화 요건을 충족하는 개발활동 관련 지출만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

나) 개발비 내역

당기 말 현재 개발비에 대한 내역과 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

프로젝트	장부금액	잔여상각기간
AIF(주1)	23,333,334	2년
OPB(주2)	11,666,667	2년
FI-008(주3)	131,402,610	5년
합 계	166,402,611	

(주1) (주2) 2012년에 개발이 완료되어 현재 제품을 생산하고 있습니다.

(주3) 2015년에 개발이 완료되어 현재 제품을 생산하고 있습니다.

다) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
무형자산상각비	59,568,535	59,568,535
무형자산손상차손	152,236,029	-
경상연구개발비	32,787,464,644	15,409,411,530
합 계	32,999,269,208	15,468,980,065

16. 기타비유동금융자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보증금	87,803,000	58,206,748
장기금융상품	95,997,456	71,998,092
매도가능금융자산	2,000,000	2,000,000
장기대여금	306,135,680	-
합 계	491,936,136	132,204,840

17. 매입채무 및 기타채무

당기 말 및 전기 말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
매입채무	315,218,684	202,782,091
미지급금	2,373,167,771	160,422,702
미지급비용	5,642,221,639	49,767,203
합 계	8,330,608,094	412,971,996

18. 차입금

(1) 당기 말 및 전기 말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	이자율(%) (당기말 현재)	당 기	전 기	비 고
KEB하나은행	-	-	1,100,000,000	일반자금대출(만기: 2020.04.27)
합 계		-	1,100,000,000	

(2) 당기 말 및 전기 말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	이자율(%) (당기말 현재)	당 기	전 기	비 고
기업은행	2.899%	1,314,180,000	1,689,660,000	일반자금대출(만기: 2024.06.29)
Pacific City Bank	1%	320,742,400	-	일반자금대출(만기: 2022.04.24)
유동성대체		(375,480,000)	(375,480,000)	
차감합계		1,259,442,400	1,314,180,000	

19. 기타유동부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선수금	4,665,993,716	4,937,872,951
예수금	118,399,537	17,587,908
정부보조금	-	2,676,320,845
선수수익	7,135,680	-
합 계	4,791,528,933	7,631,781,704

20. 기타비유동금융부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
장기미지급금	992,775,640	1,207,866,358
합 계	992,775,640	1,207,866,358

21. 범주별 금융상품 및 손익

당기 말 및 전기 말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다
(당기)

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	5,786,916,818	-	-	-	-	5,786,916,818
단기매매금융자산	-	5,206,000	-	-	-	5,206,000
단기금융상품	22,337,819,637	-	-	-	-	22,337,819,637
매출채권및기타채권(주1)	1,113,322,114	-	-	-	-	1,113,322,114
기타비유동금융자산	489,936,136	-	2,000,000	-	-	491,936,136
자 산 합 계	29,727,994,705	5,206,000	2,000,000	-	-	29,735,200,705
매입채무및기타채무	-	-	-	8,330,608,094	-	8,330,608,094
장/단기차입금	-	-	-	1,259,442,400	-	1,259,442,400
유동성장기부채	-	-	-	375,480,000	-	375,480,000
기타비유동금융부채	-	-	-	992,775,640	-	992,775,640
리스부채(유동/비유동)	-	-	-	86,854,637	-	86,854,637
부 채 합 계	-	-	-	11,045,160,771	-	11,045,160,771

(주1) 미청구채권은 제외되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구분(주)	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	49,234,522,421	-	-	-	-	49,234,522,421
단기매매금융자산	-	2,340,800	-	-	-	2,340,800
단기금융상품	3,483,034,724	-	-	-	-	3,483,034,724
매출채권및기타채권	547,266,375	-	-	-	-	547,266,375
기타비유동금융자산	128,204,840	-	2,000,000	-	-	130,204,840
자 산 합 계	53,393,028,360	2,340,800	2,000,000	-	-	53,397,369,160
매입채무및기타채무	-	-	-	412,971,996	-	412,971,996
장/단기차입금	-	-	-	2,414,180,000	-	2,414,180,000
유동성장기부채	-	-	-	375,480,000	-	375,480,000

구분(주)	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합 계
유동성전환사채	-	-	-	3,701,843,080	-	3,701,843,080
파생금융상품부채	-	-	-	-	978,780,000	978,780,000
장기미지급금	-	-	-	1,207,866,358	-	1,207,866,358
리스부채(유동/비유동)	-	-	-	223,853,683	-	223,853,683
부 채 합 계	-	-	-	8,336,195,117	978,780,000	9,314,975,117

(주) 상기 구분은 유동성 및 비유동성항목을 모두 포함한 것입니다.

당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융상품		
외환환산이익	-	21,861,158
이자수익	702,180,921	688,597,200
외환차익	41,772,734	8,113,636
대손상각비	(108,346,740)	650,838,718
기타의대손상각비	6,658,482	2,069,028,750
외환차손	9,442,277	10,658,091
외화환산손실	305,854,658	3,132
이자비용	709,242,958	1,213,747,553
당기손익-공정가치측정 금융자산		
단기투자자산 평가이익	2,865,200	-
단기투자자산 평가손실	-	1,516,200
단기투자자산 처분이익	27,275,941	-
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생금융상품평가이익	40,964,000	-
파생금융상품평가손실	-	299,100,000

22. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 자산 취득에 사용된 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	2,780,469,540	2,280,496,089
증가	-	2,774,479,950
감가상각비와 상계된 금액	(4,849,717)	(8,193,190)
무형자산상각비와 상계된 금액	(1,349,724)	(1,349,724)
연구개발비와 상계된 금액	(2,670,231,575)	(2,264,889,586)
무형자산손상차손과 상계된 금액	(87,247,809)	-
기타정부보조금의 감소	(6,089,270)	(73,999)
기말	10,701,445	2,780,469,540

한편, 당기말 및 전기말 현재 상환의무가 없는 정부보조금으로서 자산취득에 사용되었거나 사용될 예정이어서 관련 자산에서 차감처리되거나 부채로 계상한 정부보조금의 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
유형자산	3,615,393	8,465,110
무형자산	7,086,052	95,683,585
기타비유동금융부채	-	2,676,320,845
합 계	10,701,445	2,780,469,540

23. 전환사채

당기 말 및 전기 말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당 기	전 기
전환사채(12회)	2019.12.26	2022.12.26	0%	-	5,500,000,000
합 계				-	5,500,000,000

구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당 기	전 기
사채상환할증금				-	339,229,000
전환권조정				-	(2,137,385,920)
전환사채 장부가액				-	3,701,843,080

당기말 현재 전환사채는 모두 보통주로 전환이 되었습니다.

(가) 전환사채12회

(1) 상환방법 : 전환청구 하지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 106.1678%를 일시 상환

(2) 전환청구시 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주

(3) 전환권 행사기간 : 2020년 12월 26일부터 2022년 11월 26일까지

(4) 행사가격 : 19,900원 (단, 시가 이하의 유상증자, 주식배당, 합병, 주식분할/병합 및 발행회사의 보통주 가격이 하락할 경우 행사가격 조정됨)

(5) 사채발행일로부터 12개월이 되는날 및 이후 매 3개월이 되는날 투자자는 조기상환청구 가능

(6) 사채발행일 : 2019년 12월 26일

24. 파생금융상품부채

당기말과 전기말 현재 파생금융상품 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
전환사채 풋옵션(주1)	-	978,780,000
합 계	-	978,780,000

(주1) 연결회사는 2019년 12월 전환사채를 발행하였으며, 투자자가 보유한 풋옵션을 이항모형에 따라 평가하였습니다. 당기말 현재 전환사채는 모두 보통주로 전환 되었습니다.

25. 순확정급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내역

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

당기 말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무:		
기초확정급여채무	807,263,527	282,703,451
당기근무원가	238,504,663	88,076,441
이자비용	14,198,544	5,391,504
퇴직급여 지급액	(27,577,412)	(20,792,018)
순확정급여부채의 재측정요소(a+b+c)	(6,782,989)	451,884,149
a.인구통계학적가정손실(이익)	-	-
b.재무적가정손실(이익)	(3,762,698)	24,453,484
c.경험조정 손실(이익)	(3,020,291)	427,430,665
기타[사간전입(전출)액]	-	-
기말확정급여채무	1,025,606,333	807,263,527
사외적립자산(주1):		
기초 사외적립자산	-	-
사외적립자산의 기대수익	-	-
보험수리적손익	-	-
퇴직급여 지급액	-	-
수수료	-	-
기말 사외적립자산의 공정가치	-	-
기말 퇴직급여부채	1,025,606,333	807,263,527

(주1) 당기말 현재 연결회사의 사외적립자산은 퇴직연금 및 보험에 예치되어 있지 않습니다. 따라서 사외적립자산의 변동내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 확정급여제도와 관련하여 손익계정에서 인식할 금액은 다음과 같습

니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	238,504,663	88,076,441
이자비용	14,198,544	5,391,504
보험수리적손익	(6,782,989)	451,884,149
계	245,920,218	545,352,094

(3) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정

당기 말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	1.664%	1.945%
사외적립자산의 기대수익률	0%	0%
임금상승률	3.00%	4.39%

(4) 민감도분석

구 분	(+1.00%)	(-1.00%)
1. 할인율		
a. 확정급여채무	1,008,376,732	1,044,058,096
b. 당기근무원가	213,628,752	220,931,592
c. 이자원가	24,186,588	6,268,524
2. 임금상승률		
a. 확정급여채무	1,043,651,883	1,008,415,909
b. 당기근무원가	223,079,628	211,472,808
c. 이자원가	15,687,144	15,118,692

(5) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1년미만	1~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
지급액	90,397,734	707,796,584	150,252,677	862,872,262	1,811,319,257

(6) 당기 DC형 퇴직연금 불입금액은 123백만원 입니다.

26. 자본금

(1) 당기 말 및 전기 말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수-보통주	29,476,692	29,200,311
발행한 주식의 수-우선주	833,333	833,333
자본금-보통주(주1)	14,738,346,000	14,600,155,500
자본금-우선주(주2)	416,666,500	416,666,500

(주1) 당기 중 전환사채의 보통주 전환으로 인하여 보통주자본금이 증가하였습니다.

(주2) 2019년 12월 18일 이사회결의를 통하여 제3자배정 방식에 따라 16,499백만원(발행주식수 833,333주, 1주당 발행가액 19,800원)에 상당하는 전환우선주 유상증자를 실시하였으며, 우선주 자본금을 제외한 16,083백만원을 자본잉여금의 주식발행초과금으로 계상하였습니다.

(2) 전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

- 참가적, 누적적 우선주
- 우선주 1주당 1개의 의결권
- 우선주 발행일 이후 1년이 되는날 부터 발생일 이후 3년이 되는 날 전환 가능
- 전환비율은 우선주 1주당 보통주 1주
- 우선주의 존속기간은 발행일로부터 3년이 되는 날까지
- 행사가격: 19,800원(단, 시가이하의 유상증자, 주식배당, 합병, 주식분할/병합 및 발

행 회사의 보통주 가격이 하락할 경우 행사가격 조정됨)

27. 기타자본

(1) 당기 말 및 전기 말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	94,272,338,691	88,338,853,162
전환권대가	-	828,712,500
기타자본잉여금	7,426,719,247	7,141,517,772
주식매입선택권	479,317,744	268,581,451
자기주식처분손실	(345,085,188)	(345,085,188)
합 계	101,833,290,494	96,232,579,697

> 지배회사는 과거기간 중 이사회결의에 의하여 35,500주의 주식매입선택권을 주요 임직원 및 외부전문가에게 부여하였습니다.

> 종속회사는 과거기간 중 이사회결의에 의하여 895,399주의 주식매입선택권을 주요 임직원 및 외부전문가에게 부여하였습니다.

지배회사의 주식선택권내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
행사금지기간	2018.1.17부터 2021.1.16까지
행사가능기간	2021.1.17부터 2026.1.16까지
행사금액	15,950원/주
주식선택권가치	9,237원/주
총주식보상비용	327,913,500원
미인식주식보상비용	4,791,435원
주가	19,000원
변동성	63.17%
무위험이자율	0.0261

종속회사의 주식선택권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
부여연도	2017년	2017년	2018년	2019년	2019년	2019년
행사금액	12.51	3.00	4.00	4.50	4.50	4.50
주가	4.29	2.86	3.79	4.29	4.29	4.29
무위험이자율	1.83%	2.22%	2.96%	1.92%	1.92%	1.92%
부여주식수	24,000주	597,000주	58,619주	3,500주	202,450주	9,830주
감소	-	203,360주	20,000주	2,332주	16,000주	-
기말잔여수	24,000주	393,640주	38,619주	1,168주	186,450주	9,830주

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가(주1)	감 소(주2)	기말 금액
주식발행초과금	88,338,853,162	5,933,485,529	-	94,272,338,691
전환권대가	828,712,500	-	(828,712,500)	-
기타자본잉여금	7,141,517,772	285,201,475	-	7,426,719,247
주식매입선택권	268,581,451	253,285,936	(42,549,643)	479,317,744
자기주식처분손실	(345,085,188)	-	-	(345,085,188)
합 계	96,232,579,697	6,471,972,940	(871,262,143)	101,833,290,494

(주1) 전환사채의 보통주 전환으로 주식발행초과금이 증가하고 전환권 대가가 감소 하였습니다.

(주1) 당기 중 종속회사의 스톡옵션 행사로 기타자본잉여금이 증가 하였습니다.

(주1) 과거기간 중 스톡옵션 부여로 주식매수선택권이 증가 하였습니다.

(주2) 당기 중 종속회사의 스톡옵션 행사로 주식매입선택권이 감소 하였습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가(주1)	감 소(주2)	기말 금액
주식발행초과금	60,678,007,843	27,660,845,319	-	88,338,853,162
전환권대가	1,964,690,000	828,712,500	1,964,690,000	828,712,500
기타자본잉여금	7,132,445,490	9,072,282	-	7,141,517,772
주식매입선택권	142,922,841	125,658,610	-	268,581,451
자기주식처분손실	(345,085,188)	-	-	(345,085,188)
합 계	69,572,980,986	28,624,288,711	1,964,690,000	96,232,579,697

(주1) 전기 중 우선주와 전환사채(12회)의 발행 및 전환사채(11회)의 전환권 행사로 주식발행초과금과 전환권대가가 증가 하였습니다.

(주1) 전기 중 스톡옵션 행사로 기타자본잉여금이 증가 하였습니다.

(주1) 과거기간 중 부여한 스톡옵션으로 주식매입선택권이 증가 하였습니다.

(주2) 전기 중 전환사채(11회차)의 전환권 행사로 전환권 대가가 감소 하였습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	4,630,567,171	4,630,567,171
해외사업환산손익	(50,387,110)	777,874,296
합 계	4,580,180,061	5,408,441,467

(4) 당기 중 기타자본구성요소의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말 금액
재평가잉여금	4,630,567,171	-	-	4,630,567,171
해외사업환산손익	777,874,296	-	(828,261,406)	(50,387,110)
합 계	5,408,441,467	-	(828,261,406)	4,580,180,061

28. 연결이익잉여금(결손금)

(1) 당기 말 및 전기 말 현재 연결이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금(주1)	74,708,022	74,708,022
기업합리화적립금	48,700,000	48,700,000
미처리결손금	(68,641,871,314)	(65,492,907,449)
합 계	(68,518,463,292)	(65,369,499,427)

(주1) 연결회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 용도로 사용할 수 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 미처리결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	(65,492,907,449)	(42,605,422,517)
연결당기순이익(손실)	(4,356,524,883)	(22,435,600,783)
보험수리적손익	6,782,989	(451,884,149)
지분변동	1,200,778,029	-
기말	(68,641,871,314)	(65,492,907,449)

29. 법인세 비용 및 이연법인세

당기 법인세비용의 산출내역과 기간배분내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 당기 법인세비용의 산출내역

(단위: 원)

내 용	금 액
당기 법인세등 부담액	3,339,948,617
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-
결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-

내 용	금 액
당기 법인세비용	3,339,948,617

(2) 주요 항목별 회계이익과 과세소득 간의 차이내용

(단위: 원)

항 목	일시적 차이	일시적 차이 아님
(익금산입 및 손금불산입)		
1. 보험수리적손익	-	6,782,989
2. 주식보상비용	-	109,304,500
3. 기타의무형자산	67,452,000	-
4. 퇴직급여충당부채	252,703,207	-
5. 퇴직연금DC	18,747,335	-
6. 대손충당금	597,596,097	-
7. 감가상각비(업무용차량)	10,317,660	-
8. 단기금융상품	63,670,561	-
9. 연차수당	10,215,083	-
10. 전환권조정	2,137,385,920	-
11. 파생금융상품부채	76,389,500	-
12. 종속기업투자주식	193,441,162	-
13. 리스부채	21,834,669	-
14. 미지급비용	5,559,698,368	-
15. 기타	3,413,462,740	7,617,323
소 계	12,422,914,302	123,704,812
(손금산입 및 익금불산입)		
1. 소프트웨어	900,000	-
2. 특허권	20,357,263	-
3. 개발비	1,487,404,786	-
4. 정부보조금	2,769,768,095	-
5. 장기미지급금	215,090,718	-
6. 퇴직급여충당부채	34,360,401	-
7. 퇴직연금DC	1,519,981	-
8. 대손충당금	971,520,526	-

항 목	일시적 차이	일시적 차이 아님
9. 단기투자자산	2,865,200	-
10. 단기금융상품	100,894,068	-
11. 상품평가충당금	496,019	-
12. 제품평가충당금	5,945,742	-
13. 사채상환할증금	339,229,000	-
14. 파생금융상품부채	1,055,169,500	-
15. 사용권자산	21,490,152	-
16. 기타	1,676,000,524	-
소 계	8,703,011,975	-
합 계	3,719,902,327	123,704,812

(3) 주요 누적 일시적차이의 증감내역

(단위: 원)

항 목	전기이월	당기감소	당기증가	기말잔액
(가산할일시적차이)				
토지	4,630,567,171	-	-	4,630,567,171
단기금융상품	63,670,561	63,670,561	100,894,068	100,894,068
사용권자산	-	-	136,499,368	136,499,368
전환권조정	2,137,385,920	2,137,385,920	-	-
감가상각비	-	-	1,399,234,140	1,399,234,140
소 계	6,831,623,652	2,201,056,481	1,636,627,576	6,267,194,747
(차감할 일시적차이)				
개발비	22,403,103,055	1,487,404,786	-	20,915,698,269
기타의무형자산	-	-	67,452,000	67,452,000
소프트웨어	900,000	900,000	-	-
특허권	44,816,164	20,357,263	-	24,458,901
감가상각비(비업무용차량)	3,780,872	-	10,317,660	14,098,532
정부보조금(개발비)	2,780,469,540	2,769,768,095	-	10,701,445
당기손익인식금융자산	87,379,141	2,865,200	-	84,513,941
대손충당금	342,353,441	335,694,959	2,528,796,097	2,535,454,579
리스부채	-	-	86,854,637	86,854,637
미지급비용	-	-	5,559,698,368	5,559,698,368
전환사채상환할증금	339,229,000	339,229,000	-	-

항 목	전기이월	당기감소	당기증가	기말잔액
연차수당	70,665,071	-	10,215,083	80,880,154
장기미지급금-정부보조금	1,207,866,358	215,090,718	-	992,775,640
퇴직급여충당부채	807,263,527	34,360,401	252,703,207	1,025,606,333
퇴직연금DC	1,519,981	1,519,981	18,747,335	18,747,335
파생금융상품부채	978,780,000	1,055,169,500	76,389,500	-
선수금	-	-	4,624,000,000	4,624,000,000
종속기업투자주식	1,316,496,216	-	3,742,379,222	5,058,875,438
소 계	30,384,622,366	6,262,359,903	16,977,553,109	41,099,815,572
이연법인세인식제외(주1)	1,316,496,216	-	3,742,379,222	5,058,875,438
가 감 계	(22,236,502,498)	(4,061,303,422)	(11,598,546,311)	(29,773,745,387)

(주1) 연결회사는 지분법 평가와 관련하여 발생한 일시적차이는 예측가능한 미래기간 내에 피투자회사 주식의 처분 가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(자본계정)

(단위: 원)

항 목	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
(가산할일시적차이)				
자기주식처분손실	345,085,188	-	-	345,085,188
소 계	345,085,188	-	-	345,085,188
(차감할 일시적차이)		-	-	
재평가잉여금	4,630,567,171	-	-	4,630,567,171
소 계	4,630,567,171	-	-	4,630,567,171
가 감 계	(4,285,481,983)	-	-	(4,285,481,983)

(4) 법인세효과의 내용

(단위: 원)

구 분	내 용	금 액	적용세율	이연법인세자산
	(일시적차이)	(22,236,502,498)	22%	4,892,030,549
	(이월결손금)	(26,354,608,306)	22%	5,798,013,827

구 분	내 용	금 액	적용세율	이연법인세자산
기초잔액	(세액공제)	(1,630,694,943)	-	1,630,694,943
	(합 계)			12,320,739,319
기말잔액	(일시적차이)	(29,773,745,387)	22%	6,626,239,150
	(이월결손금)	(34,130,078,422)	22%	7,562,612,099
	(세액공제)	(5,868,153,361)	-	5,868,153,361
	(합 계)			20,057,004,610
증 감 액				7,736,265,291

(5) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

30. 수익

당기 및 전기 중 기타수익 및 금융이익(주석 34와 주석 35 참고)을 제외한 연결회사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
제품의 판매로 인한 수익	2,361,983,279	2,725,212,911
상품의 판매로 인한 수익	1,402,760,105	1,633,928,480
용역의 공급으로 인한 수익	-	9,378,508
기술이전수익	39,706,050,000	-
합 계	43,470,793,384	4,368,519,899

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익			
재화판매	의료용재화	2,731,575,954	2,737,973,939
	오일관련상품	551,277,430	901,064,999
	건강기능소재(식품)	481,890,000	720,102,453
용역공급	위탁연구용역	-	-
	수입대행용역	-	9,378,508
기술이전수익		39,706,050,000	-
소 계		43,470,793,384	4,368,519,899
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
재화판매	의료용재화	-	-
	오일관련상품	-	-
용역공급	위탁연구용역	-	-
기술이전수익		-	-
소 계		-	-

당기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 없습니다.

한편, 고객과의 계약과 관련된 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
계약부채 - 재화의공급계약(*1)	41,993,716	17,222,951
계약부채 - 기술이전계약(*1)	4,624,000,000	4,920,650,000
합 계	4,665,993,716	4,937,872,951

(*1) 재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

31. 매출원가

(1) 제품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초제품재고액	184,847,589	362,755,643
당기제품제조원가	1,295,032,679	1,064,960,670
계	1,479,880,268	1,427,716,313
기말제품재고액	(323,775,837)	(184,847,589)
타계정으로대체액	(15,213,531)	(21,752,916)
제품매출원가	1,140,890,900	1,221,115,808

(2) 상품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초상품재고액	344,139,396	236,927,031
당기상품매입액	623,417,647	992,450,853
계	967,557,043	1,229,377,884
기말상품재고액	(206,729,729)	(344,139,396)
타계정으로대체액	(7,820,628)	(11,731,970)
상품매출원가	753,006,686	873,506,518

32. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
판매비		
여비교통비	82,107,524	249,588,463
접대비	58,632,293	105,300,584
운반비	44,971,976	51,216,791
지급수수료	789,252,839	668,123,278
광고선전비	65,443,761	92,632,837
수출제비용	30,000	-

구 분	당 기	전 기
외주용역비	453,916,853	444,081,566
건본비	8,049,299	12,818,432
포장비	43,907,951	160,604,025
판매수수료	63,788,451	58,891,905
소 계	1,610,100,947	1,843,257,881
관리비		
급여	2,775,760,196	2,487,758,235
퇴직급여	239,265,985	86,083,421
복리후생비	166,801,828	121,229,322
감가상각비	684,680,799	229,981,671
세금과공과	358,561,102	196,120,351
지급임차료	43,448,326	122,126,112
대손상각비	(108,346,740)	13,285,856
매출채권손상차손	-	637,552,862
건물관리비	158,954,079	63,583,559
차량유지비	39,793,922	46,886,774
교육훈련비	3,701,573	4,968,569
보험료	171,310,334	132,590,215
통신비	30,895,499	21,800,967
소모품비	23,985,348	16,438,712
수도광열비	209,455,491	101,127,313
사무용품비	53,376,174	38,043,319
도서인쇄비	4,537,302	6,432,519
무형자산상각비	118,029,971	141,922,796
협회비	9,000,000	10,818,182
주식보상비용	310,490,044	134,025,605
수선비	124,838,978	47,620,299
사용권자산상각	180,353,314	217,066,177

구 분	당 기	전 기
소 계	5,598,893,525	4,877,462,836
연구개발비	32,787,464,644	15,409,411,530
합 계	39,996,459,116	22,130,132,247

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재료비	812,214,291	650,819,223
종업원급여	3,399,780,508	2,911,904,266
감가상각비및무형자산상각비	888,538,408	403,544,716
재고자산의변동	777,903,158	1,195,329,566
경상개발비	32,787,464,644	15,409,411,530
기타	3,224,455,693	3,653,745,272
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	41,890,356,702	24,224,754,573

(주1) 영업비용은 포괄손익계산서상 판매비와관리비 입니다.

34. 종업원급여

당기 및 전기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급 여	2,962,883,483	2,677,070,558
퇴직급여	257,216,821	100,573,466
복리후생비	179,680,204	134,260,242
합 계	3,399,780,508	2,911,904,266

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
(기타영업외수익)		
외환차익	41,772,734	8,113,636
외화환산이익	-	21,861,158
유형자산처분이익	-	3,853,362
파생금융상품평가이익	117,353,500	-
수입임대료	165,369,847	130,996,889
잡이익	3,630,732	25,222,547
합 계	328,126,813	190,047,592
(기타영업외비용)		
외환차손	9,442,277	10,658,091
외화환산손실	305,854,658	3,132
재고자산폐기손실	15,365,974	11,195,134
파생금융상품평가손실	76,389,500	299,100,000
유형자산처분손실	3,676,898	338,827
기타의대손상각비	6,658,482	2,069,028,750
무형자산손상차손	219,688,029	45,716,164
잡손실	1,327,721	25,432,283
합 계	638,403,539	2,461,472,381

36. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유효이자율법에 따른 이자수익	702,180,921	688,597,200
이자비용	(709,242,958)	(1,213,747,553)
순금융비용	(7,062,037)	(525,150,353)

37. 투자이익 및 투자손실

당기 및 전기 중 발생한 투자손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기투자자산평가이익	2,865,200	-
단기투자자산처분이익	27,275,941	-
단기투자자산평가손실	-	(1,516,200)
순투자손익	30,141,141	(1,516,200)

38. 특수관계자와의 거래 및 채권·채무 내역

당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 이와 관련된 당기 말 및 전기 말 현재의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 채권·채무 내역

(단위 : 원)

채권·채무	특수관계자	당 기	전 기
장기대여금	임원	306,135,680	-

(2) 주요 경영진과의 거래

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,533,275,187	2,475,865,266
퇴직급여	230,389,202	63,956,296
주식보상비용	15,395,000	15,395,000
합 계	2,779,059,389	2,555,216,562

(3) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 원)

구 분	기 초	대 여	회 수	기 말
임 원	-	676,663,443	370,527,763	306,135,680

39. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 이익(손실)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익(손실)

(단위 : 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배회사당기순이익(손실)	(4,356,524,883)	(22,435,600,783)
우선주배당금	(164,999,934)	(164,999,934)
지배회사보통주순이익(손실)	(4,521,524,817)	(22,600,600,717)
가중평균유통보통주식수	29,203,331	28,220,235
기본주당이익(손실)	(155)	(801)

한편, 당기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	29,200,311	366/366	29,200,311
전환사채 전환	276,381	4/366	3,020
합 계	29,476,692		29,203,331

(전기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	28,101,839	365/365	28,101,839
우선주 전환	339,942	53/365	49,361
우선주 및			

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
전환사채 전환	117,363	49/365	15,755
전환사채 전환	223,404	43/365	26,318
전환사채 전환	26,595	26/365	1,894
우선주 및 전환사채 전환	233,918	25/365	16,021
우선주 및 전환사채 전환	157,250	21//365	9,047
합 계	29,200,311		28,220,235

(2) 희석주당이익(손실)

당기 및 전기 중 반희석화로 희석주당이익(손실)은 기본주당순이익(순손실)과 동일합니다.

40. 담보제공자산

당기 말 현재 연결회사의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원/USD)

제 공 처	담보제공자산	내 역	장부가액	채권최고액
KEB하나은행	토지,건물(천안)	여신한도설정	5,156,983,307	4,264,000,000
기업은행	토지,건물(판교)	여신한도설정	3,762,714,012	2,620,000,000
				USD864,000
Pacific City Bank	토지,건물 (Billerica, MA)	여신한도설정	4,008,569,536	1,305,600,000 (USD1,200,000)

41. 우발채무 및 중요한 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음 및 수표는 없습니다.

(2) 약정 사항

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도액	사용액
대출약정	기업은행	2,180,000,000	1,314,180,000
기한부수입신용장	기업은행	USD1,200,000	USD4,388
대출약정	Pacific City Bank	USD1,200,000	-

(3) 지급보증

서울보증보험에 1,000,000원 이행(계약)지급보증이 있습니다.

(4) 기술이전계약

(주)유한양행과의 기술이전계약에 따라 유한양행이 얀센바이오테크사로 부터 기술 이전수익을 수령할 경우에는 일정률의 분배수입금액을 수령하기로 약정하고 있습니다.

42. 영업부문정보

당기와 전기의 연결회사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사의 영업부문은 총 3개의 사업부문으로 구성되어 있으며, 다음과 같이 분류하고 있습니다.

- 식품(오일)사업부문: 이탈리아 CIRIO/ALBANO 상품을 국내독점 수입하여 공급
- 의료사업부문: 치과용뼈이식재와 관련제품 제조 및 공급
- 기타사업부문: 신약물질의 개발 및 기술이전과 기능소재의 제조 및 공급

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	식품사업부문	의료사업부문	기타사업부문	합 계
매출액	551,277,430	2,731,575,954	40,187,940,000	43,470,793,384
매출원가	295,777,248	1,286,936,944	311,183,394	1,893,897,586
당기순이익(손실)	30,622,855	653,967,642	(2,731,300,054)	(2,046,709,557)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	식품사업부문	의료사업부문	기타사업부문	합 계
매출액	901,064,999	2,908,566,392	558,888,508	4,368,519,899
매출원가	483,738,252	1,232,726,614	378,157,460	2,094,622,326
당기순이익(손실)	(104,982,756)	1,030,941,047	(25,889,152,847)	(24,963,194,556)

(3) 지역별 정보

당기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	국내	해외(미국)	합계
매출액	43,464,515,096	6,278,288	43,470,793,384

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결회사의 매출액에서 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	비 고
국내법인	39,706,050,000	기술이전수익

43. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
단기차입금	1,100,000,000	-	(1,100,000,000)	-	-	-	-	-	-	-
유동성장기부채	375,480,000	-	(375,480,000)	-	-	375,480,000	-	-	-	375,480,000
장기차입금	1,314,180,000	320,742,400	-	-	-	(375,480,000)	-	-	-	1,259,442,400
장기미지급금	1,207,866,358	-	(145,130,363)	(69,960,355)	-	-	-	-	-	992,775,640
전환사채	5,500,000,000	-	-	-	(5,500,000,000)	-	-	-	-	-
사채상환할증금	339,229,000	-	-	-	(339,229,000)	-	-	-	-	-
전환권조정	(2,137,385,920)	-	-	-	1,530,670,571	-	-	606,715,349	-	-
리스부채	223,404,457	-	(221,248,349)	-	-	-	-	-	84,698,529	86,854,637
합계	7,922,773,895	320,742,400	(1,841,858,712)	(69,960,355)	(4,308,558,429)	-	-	606,715,349	84,698,529	2,714,552,677

(전기)

(단위 : 원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
단기차입금	2,068,393,910	307,406,244	(1,275,800,154)	-	-	-	-	-	-	1,100,000,000
유동성장기부채	396,360,000	-	-	-	-	(20,880,000)	-	-	-	375,480,000
장기차입금	1,684,530,000	-	(391,230,000)	-	-	20,880,000	-	-	-	1,314,180,000
장기미지급금	899,590,808	308,275,550	-	-	-	-	-	-	-	1,207,866,358
전환사채	10,000,000,000	5,500,000,000	-	-	(10,000,000,000)	-	-	-	-	5,500,000,000
사채상환할증금	616,780,000	-	-	-	(616,780,000)	-	339,229,000	-	-	339,229,000
전환권조정	(3,523,340,992)	-	-	-	2,492,692,628	-	(2,145,731,500)	1,038,993,944	-	(2,137,385,920)
리스부채	419,153,328	-	(195,748,871)	-	-	-	-	-	-	223,404,457
합계	12,561,467,054	6,115,681,794	(1,862,779,025)	-	(8,124,087,372)	-	(1,806,502,500)	1,038,993,944	-	7,922,773,895

(2) 현금의 유출입이 없는 거래

현금의 유출입이 없는 중요거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
전환사채 전환	5,242,963,529	9,936,512,932
건설중인자산의 본계정 대체	5,940,824,747	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오스코텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	3	2	-	-	-	-	-	-	7	5
투입 시간	분·반기검토	10	4	72	116	172	227	-	-	-	-	-	-	254	347
	감사	18	6	247	216	808	269	-	-	-	-	-	-	1,073	491
	합계	28	10	319	332	980	496	-	-	-	-	-	-	1,327	838

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.8			1	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	기초잔액검토		3	일	3	명	2	명	회사에 대한 이해 등
	반기검토		4	일	4	명	2	명	반기재무제표 검토
	중간감사		5	일	4	명	2	명	내부통제검토
	기말감사		5	일	4	명	2	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소		물류 창고(경기도 광주) 및 동탄 사업장						
	실사(입회)대상		상품, 제품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일		
	실사(입회)장소		-						
	실사(입회)대상		-						
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회		-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2020.6.10, 2020.7.30, 2020.10.30, 2020.12.28, 2021.2.5			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 10일	회사: 재무담당임원 및 재무업무담당자 감사인: 담당이사	대면회의	감사업무팀구성 연간감사계획일정논의
2	2021년 07월 30일	회사: 재무담당임원 및 재무업무담당자 감사인: 담당이사	대면회의	반기검토업무
3	2020년 10월 30일	회사: 재무담당임원 및 재무업무담당자 감사인: 담당이사	대면회의	감사계획, 감사전략,
4	2020년 12월 28일	회사: 이사회 구성원 및 재무업무담당자 감사인: 담당이사	서면회의	핵심감사사항 감사계획, 감사전략,
5	2021년 02월 05일	회사: 재무담당임원 및 재무업무담당자 감사인: 담당이사	대면회의	기말감사업무, 그룹감사 업무