

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	5
1. 연결재무상태표 · · · · ·	6
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	8
3. 연결자본변동표 · · · · ·	10
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	11
5. 주석 · · · · ·	13
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	88

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오스코텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

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, 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.
- 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 기술함으로써 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 황보갑권입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2022년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 10일) 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 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 23 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

제24기 2021년 12월 31일 현재

제23기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	주석	제24기 (당) 기말		제23 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			16,990,417,074		54,966,041,484
1. 현금및현금성자산	(주석6,21)	10,581,667,547		5,786,916,818	
2. 기타금융자산	(주석8,21)	4,002,780,439		22,343,025,637	
3. 매출채권및기타채권	(주석9,21)	662,516,180		25,158,122,114	
4. 재고자산	(주석10)	1,202,695,903		1,095,752,978	
5. 법인세자산		69,995,590		87,913,930	
6. 기타유동자산	(주석12)	470,761,415		494,310,007	
II. 비유동자산			31,976,897,495		21,421,726,112
1. 투자부동산	(주석13)	6,947,031,731		6,878,548,555	
2. 유형자산	(주석14)	22,931,732,326		12,687,236,719	
3. 무형자산	(주석15)	1,246,972,490		1,227,505,334	
4. 기타비유동금융자산	(주석16,21)	542,494,728		491,936,136	
5. 사용권자산	(주석11)	308,666,220		136,499,368	
자 산 총 계			48,967,314,569		76,387,767,596
부 채					
I. 유동부채			14,442,310,769		15,543,810,427
1. 매입채무및기타채무	(주석17,21)	2,822,800,804		8,330,608,094	
2. 단기차입금	(주석18,21)	6,000,000,000		-	
3. 유동성장기부채	(주석18,21)	375,480,000		375,480,000	
6. 유동리스부채	(주석11,21)	100,929,937		34,922,040	
7. 기타유동부채	(주석19,22)	5,136,053,416		4,791,528,933	
8. 법인세부채		7,046,612		2,011,271,360	
II. 비유동부채			3,336,488,121		3,602,847,354
1. 장기차입금	(주석18,21)	563,220,000		1,259,442,400	
2. 순확정급여부채	(주석23)	1,124,633,287		1,025,606,333	
3. 기타비유동금융부채	(주석20,21)	992,775,640		992,775,640	
4. 비유동리스부채	(주석11,21)	212,242,094		51,932,597	
5. 기타비유동부채		13,840,713		7,752,000	
6. 이연법인세부채		429,776,387		265,338,384	
부 채 총 계			17,778,798,890		19,146,657,781
자 본					
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			28,827,564,416		53,050,019,763
1. 자본금	(주석24)	15,165,762,500		15,155,012,500	
2. 기타불입자본	(주석25)	102,405,234,524		101,833,290,494	
3. 기타자본구성요소	(주석25)	6,019,218,888		4,580,180,061	

과목	주석	제24기 (당) 기말		제23 (전) 기말	
4. 이익잉여금	(주석26)	(94,762,651,496)		(68,518,463,292)	
II. 비지배지분			2,360,951,263		4,191,090,052
1. 비지배지분		2,360,951,263		4,191,090,052	
자 본 총 계			31,188,515,679		57,241,109,815
부 채 및 자 본 총 계			48,967,314,569		76,387,767,596

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제24기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제24 (당) 기		제23 (전) 기	
I. 매출	(주석28)		3,902,734,752		43,470,793,384
II. 매출원가	(주석29)		1,951,615,800		1,893,897,586
III. 매출총이익			1,951,118,952		41,576,895,798
판매비	(주석30)	1,518,283,347		1,610,100,947	
관리비		5,820,737,635		5,598,893,525	
연구개발비		22,708,863,486		32,787,464,644	
IV. 영업이익(손실)			(28,096,765,516)		1,580,436,682
금융이익	(주석33)	230,329,471		702,180,921	
금융원가	(주석33)	107,649,546		709,242,958	
투자이익	(주석34)	11,082,436		30,141,141	
투자손실	(주석34)	-		-	
기타영업외수익	(주석35)	806,908,737		251,737,313	
기타영업외비용	(주석35)	1,426,730,694		562,014,039	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(28,582,825,112)		1,293,239,060
법인세비용	(주석27)	6,929,463		3,339,948,617	
VI. 당기순손실			(28,589,754,575)		(2,046,709,557)
VII. 기타포괄손익			1,763,340,918		(1,132,398,936)
후속적으로당기손익으로 재분류되지 않는 항목			601,371,432		6,782,989
순확정급여부채의재측정요소		18,363,966		6,782,989	
재평가잉여금		583,007,466		-	
후속적으로당기손익으로 재분류되는 항목			1,161,969,486		(1,139,181,925)
해외사업환산손익		1,161,969,486		(1,139,181,925)	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(26,826,413,657)		(3,179,108,493)
IX. 당기순손실의 귀속			(28,589,754,575)		(2,046,709,557)
지배기업의 소유주		(26,262,552,170)		(4,356,524,883)	
비지배지분		(2,327,202,405)		2,309,815,326	
X. 총포괄이익(손실)의 귀속			(26,826,413,657)		(3,179,108,493)
지배기업의 소유주		(27,132,351,782)		(5,176,157,950)	
비지배지분		305,938,125		1,997,049,457	
XI. 주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	(주석37)		(866)		(145)
희석주당순이익(손실)	(주석37)		(866)		(145)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제24기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본					기타자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총계
		주식발행 초과금	기타 자본잉여금	주식매입 선택권	자기주식 처분손익	전환권대가				
2020.01.01(전기초)	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 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	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(전기말)	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
2021.01.01(당기초)	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
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	(26,262,552,170)	(2,327,202,405)	(28,589,754,575)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	18,363,966	-	18,363,966
해외사업환산	-	-	-	-	-	-	856,031,361	-	305,938,125	1,161,969,486
주식매입선택권	10,750,000	522,394,010	-	(156,006,063)	-	-	-	-	14,481,392	391,619,339
재평가잉여금	-	-	-	-	-	-	583,007,466	-	-	583,007,466
지분변동차액	-	-	205,556,083	-	-	-	-	-	176,644,099	382,200,182
2021.12.31(당기말)	15,165,762,500	94,794,732,701	7,632,275,330	323,311,681	(345,085,188)	-	6,019,218,888	(94,762,651,496)	2,360,951,263	31,188,515,679

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제24기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제23기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제24 (당) 기		제23 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,761,867,982)		(17,881,396,374)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(6,873,968,698)		(18,444,737,036)	
가. 당기순이익(손실)	(28,589,754,575)		(2,046,709,557)	
나. 조정항목	21,715,785,877		(16,398,027,479)	
감가상각비	1,276,003,176		770,508,437	
무형자산상각	123,822,116		118,029,971	
무형자산손상차손	-		219,688,029	
퇴직급여	186,016,440		252,703,207	
기타의대손상각비	-		6,658,482	
외화환산손익	(290,579)		305,854,658	
이자수익	(230,329,471)		(702,180,921)	
채무면제이익	(340,868,930)			
파생금융상품평가이익	-		(117,353,500)	
유형자산처분손익	(35,545,567)		3,676,898	
법인세비용	6,929,463		3,339,948,617	
이자비용	107,649,546		709,242,958	
대손상각비	(2,326,996)		(108,346,740)	
주식보상비용	57,070,829		310,490,044	
매도가능증권손상차손	1,355,810,000			
당기손익인식금융자산평가손익	(1,558,000)		(2,865,200)	
당기손익인식금융자산처분이익	(9,524,436)		-	
파생금융상품평가손실	-		76,389,500	
경상연구개발비	57,735,900		(69,960,355)	
사용권자산상각	144,640,798		180,353,314	
매출채권의 변동	24,607,205,304		(26,445,332,660)	
재고자산의 변동	(106,942,925)		(79,995,487)	
미수금의 변동	515,224,218		(538,651,493)	
선급금의 변동	(41,954,268)		(36,429,927)	
선급비용의 변동	(19,985,581)		38,275,863	
매입채무의 변동	(27,930,191)		131,779,279	
미지급금의 변동	(1,105,692,464)		2,212,360,633	
미지급비용의 변동	(4,602,848,992)		5,597,924,385	
예수금의 변동	(46,495,265)		108,332,021	
선수금의 변동	(23,666,828)		24,770,765	
퇴직금의 지급	(126,361,420)		(27,577,412)	
정보보조금의 변동	-		(2,676,320,845)	
2. 이자수취	312,484,547		662,108,463	
3. 이자지급	(103,618,261)		(103,291,351)	
4. 법인세지급	(2,096,765,570)		4,523,550	

과목	제24 (당) 기		제23 (전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		6,782,061,841		(24,388,980,066)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	40,574,723,687		43,832,312,190	
단기금융상품의 감소	37,310,558,286		39,733,595,111	
차량운반구의 처분	26,545,454		-	
보증금의 감소	-		1,238,650,433	
기계장치의 처분	22,888,400		-	
임대보증금의 증가	205,207,111		-	
당기손익인식금융자산의 감소	3,009,524,436		2,500,066,646	
장기대여금의 감소	-		360,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(33,792,661,846)		(68,221,292,256)	
단기금융상품의 증가	19,053,846,876		58,548,307,566	
비품의 취득	134,368,000		104,933,117	
차량운반구의 취득	36,760,978		-	
기계장치의 취득	752,462,737		1,930,372,321	
보증금의 증가	14,351,782		1,267,520,000	
장기대여금의 증가	-		659,000,000	
장기금융상품의 증가	23,999,364		23,999,364	
구축물의 취득	-		97,100,414	
당기손익인식금융자산의 취득	3,000,000,000		2,500,066,646	
건설중인자산의 증가	-		3,068,841,570	
매도가능증권의 증가	1,355,810,000		-	
토지의 증가	2,826,318,632		-	
건물의 증가	6,594,743,477		-	
시설장치의 증가	-		21,091,258	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		6,264,494,946		(1,014,938,009)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,872,433,838		2,264,440,122	
지배기업의 유상증자	334,548,510		-	
종속기업의 유상증자	393,465,328		500,501,382	
단기차입금의 차입	7,144,420,000		1,416,060,000	
장기차입금의 증가	-		347,878,740	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,607,938,892)		(3,279,378,131)	
단기차입금의 상환	1,144,420,000		2,516,060,000	
장기차입금의 상환	375,480,000		375,480,000	
리스부채상환액	88,038,892		239,296,868	
사채의 상환	-		18,100	
장기미지급금의 감소	-		145,130,363	
주식발행초과금의 감소	-		3,392,800	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		4,284,688,805		(43,285,314,449)
V. 기초 현금및현금성자산		5,786,916,818		49,234,522,421
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		510,061,924		(162,291,154)
VII. 당기말 현금및현금성자산		10,581,667,547		5,786,916,818

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제24(당)기 2021년 12월 31일 현재

제23(전)기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 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, 코리아바이오
파크 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 15,103백
만원 및 우선주 62백만원입니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요주주명	소유주식수	지분비율	비고
김 정 근	4,516,710	14.89%	대표이사

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급
이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속회사(이하 '연결회사')는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보
고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국

채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 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 기능통화인 면서 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

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하

고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 기업(특수 목적기업포함)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 회계 정책을 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
			당기	전 기	
Genosco Inc.	미 국	연구개발	72.30%	72.76%	
Genosco Property LLC.	미 국	건물임대 및 관리	100%	100%	Genosco 소유
Ectodor Therapeutics Inc.	미 국	연구개발	100%	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.	15,187,063,511	6,696,569,415	8,408,053	(8,124,035,018)
Genosco Property LLC.	5,599,418,802	146,199,416	-	(338,860,474)
Ectodor Therapeutics Inc.	620,052,065	9,422,355	-	(363,188,552)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	전 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)

(2) 현금및현금성자산

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

은 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 제작원가와 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 전

까지 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

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 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 계

상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 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 비용으로인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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, 해

당 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 계약 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 용역이 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 상실택되거나 행사되지 않은 경우에는 이미 인식한 자본조정을 기타자본잉여금으로 대체

하고 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 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재 의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치여야 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 발생한 손익을 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 거래층이 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 금융부채

가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

(사용권자산)

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 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 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석5에서 다루고 있습니다.

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 과목으로 자본에서 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.

(23) 전기재무제표계정재분류 및 표시 변경

연결회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교 공시된 전기재무제표를 당기 재무제표에 따라 표시하였습니다. 이러한 사항은 전기손익과 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 회계정책의 변경

1) 당기 최초 적용되는 기준서

연결회사는 2021년 1월1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 (2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생

한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 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 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정

사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

라) 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 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

마) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

바) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 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. 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 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

통화	당 기				전 기			
	자 산		부 채		자 산		부 채	
구분	외화	장부금액(원)	외화	장부금액(원)	외화	장부금액(원)	외화	장부금액(원)
USD	550,783.07	599,264,087	1,166,123.81	1,382,439,771	11,600,783.07	12,621,651,979	6,251,153.32	6,801,254,805
EUR	-	-	31,746.82	42,615,026	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-	-	-	19,717.32	29,228,954
합계	-	599,264,087	-	1,425,054,797	-	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	당 기		전 기	
	환율변동	손익 효과	환율변동	손익 효과
USD	10% 상승	(78,317,569)	10% 상승	582,039,717
	10% 하락	78,317,569	10% 하락	(582,039,717)
EUR	10% 상승	(4,261,503)	10% 상승	-
	10% 하락	4,261,503	10% 하락	-
GBP	10% 상승	-	10% 상승	(2,922,895)
	10% 상승	-	10% 상승	2,922,895

당기 및 전기말 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)

구분	당 기		전 기	
	이자율 1%상승	이자율 1%하락	이자율 1%상승	이자율 1%하락
차입금	(36,345,904)	36,345,904	(16,620,587)	16,620,587

(라) 연결회사의 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 지출액에 근거하여 측정하고 있고 연결회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

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	10,581,667,547	5,786,916,818
당기손익인식금융자산	6,764,000	5,206,000
단기금융상품	3,996,016,439	22,337,819,637
기타비유동금융자산	542,494,728	491,936,136
매출채권 및 기타채권	662,516,180	25,158,122,114
합 계	15,789,458,894	53,780,000,705

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 (유동성장기부채 포함)	6,478,758,241	390,508,001	190,255,028	7,059,521,270
매입채무및기타채무 (비유동금융부채 포함)	2,822,800,804	992,775,640	—	3,815,576,444
리스부채(유동/비유동)	100,929,937	89,141,885	123,100,209	313,172,031
합 계	9,402,488,982	1,472,425,526	313,355,237	11,188,269,745

(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	6,938,700,000	1,634,922,400
차감: 현금 및 현금성자산	10,581,667,547	5,786,916,818
차감: 단기금융상품	3,996,016,439	22,337,819,637
순차입금	(7,638,983,986)	(26,489,814,055)
자본총계	31,188,515,679	57,241,109,815
총자본	23,549,531,693	30,751,295,760
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 관측가능

한 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 투입 변수를 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 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식 금융자산				
지분증권	6,764,000	-	-	6,764,000
소 계	6,764,000	-	-	6,764,000
매도가능증권				
지분증권	-	-	2,000,000	2,000,000
합 계	6,764,000	-	2,000,000	8,764,000

당기말 현재 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수 및 범위
지분증권	원가측정	-

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. 추정

과 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(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 사용하

여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가방법의 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.

(7) 토지의 공정가치평가

연결회사는 유형자산 중 토지를 주기적으로 재평가하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 토지의 공정가치를 결정하기 위하여 공인된 독립평가기관을 활용하여 공시지가 기준평가 및 거래사례비교법 등을 이용하여 공정가치를 결정하였습니다.

6. 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현

금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금	-	-
예금 등	10,581,665,177	5,786,916,818
합 계	10,581,665,177	5,786,916,818

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	6,764,000	5,206,000
단기금융상품	3,996,016,439	22,337,819,637
합 계	4,002,780,439	22,343,025,637

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(주1)	1,205,106,833	25,189,331,192
받을어음	-	-

구 분	당 기	전 기
매출채권	1,205,106,833	25,189,331,192
차감: 대손충당금	(605,952,542)	(609,041,408)
매출채권(순액)	599,154,291	24,580,289,784
미수금	2,167,624,389	2,509,032,330
차감: 대손충당금	(2,104,262,500)	(1,931,200,000)
미수금(순액)	63,361,889	577,832,330
합 계	662,516,180	25,158,122,114

(주1) 당기말 현재 외상매출금에는 고객에게 청구되지 않은 채권 17,420,115원이 포함되어 있습니다.

(주1) 전기말 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	17,420,115	24,044,800,000
3개월 미만	555,196,040	526,384,994
3개월이상 6개월미만	17,227,953	8,227,050
6개월이상~1년미만	14,145,853	4,339,162
1년이상~2년미만	-	2,663,114
2년초과	601,116,872	602,916,872
합 계	1,205,106,833	25,189,331,192

(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, 기대손실률 및 대손충당금설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

기대손실률	기대손실률	채권금액	대손충당금
미청구채권	0%	17,420,115	-
3개월 미만	0.27%	555,196,040	1,508,027
3개월이상 6개월 미만	0.21%	17,227,953	36,477
6개월이상 1년 미만	23.27%	14,145,853	3,291,687
1년이상 2년미만	-	-	-
2년초과	99.97%	2,000,000	1,999,479
집합평가제외	100%	599,116,872	599,116,872
합 계		1,205,106,833	605,952,542

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기 초	609,041,408	993,192,159
설 정	-	-
환 입	(2,326,996)	(108,346,740)
제 각	(761,870)	(275,804,011)
기 말	605,952,542	609,041,408

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매관리비에 포함되어 있으며, 판매관리비의 세부내역(주석30)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 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	209,905,077	-	209,905,077	206,729,729	-	206,729,729
제 품	374,945,907	-	374,945,907	323,775,837	-	323,775,837
원재료	424,824,275	-	424,824,275	471,046,126	-	471,046,126
미착품	120,980,431	-	120,980,431	94,201,286	-	94,201,286
재공품	72,040,213	-	72,040,213	-	-	-
합 계	1,202,695,903	-	1,202,695,903	1,095,752,978	-	1,095,752,978

당기 및 전기 중에 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 1,951백만원 및 1,893백만원입니다.

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	136,499,368	218,431,706
증가	256,867,027	98,166,858
사용권자산 상각	(144,640,798)	(180,353,314)
기타의증감	59,940,623	254,118
당기말	308,666,220	136,499,368

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	86,854,637	223,404,457
증가	311,336,010	98,166,858

구 분	당 기	전 기
이자비용	12,518,283	7,316,662
리스료	(103,789,597)	(246,613,531)
기타	6,252,698	4,580,191
당기말	313,172,031	86,854,637

(3) 소액리스등

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기리스료	12,531,428	5,625,333
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	6,822,184	7,215,660
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료	27,267,566	30,607,333

12. 기타유동자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선급금	355,159,401	406,186,373
차감: 대손충당금	(6,658,482)	(6,658,482)
선급금(순액)	348,500,919	399,527,891
선급비용	122,260,496	94,782,116
합 계	470,761,415	494,310,007

13. 투자부동산

(1) 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	4,718,423,448	2,160,125,107	6,878,548,555	-	-	-
대체(주1)	-	-	-	4,718,423,448	2,224,859,573	6,943,283,021
감가상각	-	(84,793,438)	(84,793,438)	-	(68,205,106)	(68,205,106)
기타의변동	64,310,610	88,966,004	153,276,614	-	3,470,640	3,470,640
기말금액	4,782,734,058	2,164,297,673	6,947,031,731	4,718,423,448	2,160,125,107	6,878,548,555

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

(2) 투자부동산과 관련하여 당기 및 전기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	114,000,254	85,070,984
임대수익투자부동산 직접운영비용	323,885,737	309,235,642
비임대수익투자부동산 직접운영비용	104,228,749	42,972,783

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	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
취득금액	2,826,318,632	6,594,743,477	-	758,039,552	36,760,978	134,368,000	-	-	10,350,230,639
재평가금액	747,445,469	-	-	-	-	-	-	-	747,445,469
처분금액	-	-	-	(110,440,736)	(71,491,530)	(45,849,446)	-	-	(227,781,712)
기타증감	34,452,113	173,739,443	8,022,788	52,903,403	2,550,405	23,969,108	137,385,105	-	433,022,365
기말금액	6,703,370,985	12,182,936,703	125,371,594	4,072,489,839	273,072,340	629,588,484	2,608,603,879	-	26,595,433,824
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(531,346,747)	(25,505,890)	(1,047,743,637)	(158,796,476)	(267,193,990)	(571,078,211)	-	(2,601,664,951)
감가상각비(주1)	-	(220,468,625)	(5,507,431)	(367,426,601)	(57,573,425)	(83,817,672)	(458,781,574)	-	(1,193,575,328)
처분금액	-	-	-	(83,169,010)	57,630,243	45,823,446	-	-	20,284,679
기타증감	-	(5,079,803)	(369,561)	166,495,597	(1,617,663)	(15,246,529)	(31,678,136)	-	112,503,905
기말금액	-	(756,895,175)	(31,382,882)	(1,331,843,651)	(160,357,321)	(320,434,745)	(1,061,537,921)	-	(3,662,451,695)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(3,615,393)	-	-	-	-	(3,615,393)
상계액	-	-	-	2,365,590	-	-	-	-	2,365,590
증가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(1,249,803)	-	-	-	-	(1,249,803)
장부금액:									
기초금액	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
기말금액	6,703,370,985	11,426,041,528	93,988,712	2,739,396,385	112,715,019	309,153,739	1,547,065,958	-	22,931,732,326

(주1) 당기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각 1,011,214,464원 및 179,995,274원입니다.

(주2) 당기 중 투자부동산의 감가상각비(판매비와관리비)는 84,793,438원 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	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)
정부보조금:									
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) 전기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각 616,475,693원 및 85,827,638원입니다.

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

(2) 토지는 재평가모형으로 평가하고 있으며 2021년 12월 31일을 기준으로 재평가하였습니다. 독립적인 전문평가인의 감정평가결과를 근거로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
재평가 기준일	2021년 12월 31일
재평가 기관	나라감정평가법인
재평가 대상 유형자산	토지
공정가치 추정시 사용한 방법 및 가정	2021년도 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 4,331백만원이며, 재평가 모형을 도입함에 따라 1,953백만원 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	1,792,235,020	3,877,052,353
경기도 화성시 영천동	공장용지	144.00	242,784,000	
43 Manning Road, Billerica, MA 01821	연구목적 (R+D BLD)	6,268	462,889,144 (USD390,459)	

(4) 당기말 현재 보험가입 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

가입자산	보험종류	부보금액	보험료	보험기간
유형자산(주1)	화재보험	4,640,000,000	736,600	21.01.17-22.01.17
유형자산(주1)	화재보험	6,500,000,000	988,200	21.08.06-22.08.06
유형자산/재고자산	화재보험	3,035,000,000	6,270,072	19.10.25-29.10.25
유형자산/재고자산	화재보험	907,000,000	3,655,080	19.10.25-34.10.25
유형자산/재고자산(주1)	화재보험	2,557,000,000	2,561,800	21.04.13-22.04.14
유형자산	배상책임보험	2,371,000,000 (USD2,000,000)	4,047,813 (USD3,537)	21.07.21-22.07.21
유형자산	건물손상보험	12,274,307,793 (USD10,353,697)	8,917,320 (USD7,792)	21.07.21-21.07.22

(주1) 상기 화재보험금과 관련하여 기업은행 및 하나은행에 질권을 설정하고 있습니다.

다. 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	166,402,611	1,068,188,775	1,234,591,386
취득금액	-	93,279,654	93,279,654
처분금액	-	-	-
상각금액(주2)	(60,918,259)	(64,253,581)	(125,171,840)
손상차손	-	-	-
기타증감	-	50,009,618	50,009,618
기말금액	105,484,352	1,147,224,466	1,252,708,818
국고보조금:			
기초금액	(7,086,052)	-	(7,086,052)
증가금액	-	-	-
상각금액	1,349,724	-	1,349,724
손상차손	-	-	-
기말금액	(5,736,328)	-	(5,736,328)
장부금액:			
기초금액	159,316,559	1,068,188,775	1,227,505,334
기말금액	99,748,024	1,147,224,466	1,246,972,490

(주1) 기타의 무형자산에는 영업권과 회원권 등이 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 123,822,116원(국고보조금상계 1,349,724원) 입니다.

(전기)

(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
정부보조금:			
기초금액	(95,683,585)	-	(95,683,585)
증가금액	-	-	-
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) 전기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 118,029,971 원(국고보조금상계 1,349,724원) 입니다.

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

(1) 개발비

가) 개발비 자산화 기준

신규개발 프로젝트는 신약후보물질도출연구, 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부허가, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 임상3

상 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)	3,333,334	2개월
OPB(주2)	1,666,667	2개월
FI-008(주3)	100,484,351	3년3개월
합 계	105,484,352	

(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	22,708,863,486	32,787,464,644
합 계	22,768,432,021	32,999,269,208

16. 기타비유동금융자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보증금	117,298,940	87,803,000
장기금융상품	119,996,820	95,997,456

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산	2,000,000	2,000,000
장기대여금	303,198,968	306,135,680
합 계	542,494,728	491,936,136

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	310,162,123	315,218,684
미지급금	1,267,196,836	2,373,167,771
미지급비용	1,045,441,845	5,642,221,639
예수보증금	200,000,000	-
합 계	2,822,800,804	8,330,608,094

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
기업은행(주1)	2.246%	6,000,000,000	-	중소기업시설자금대출 (만기: 2024.06.29)

(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(주1)	3.659%	938,700,000	1,314,180,000	일반자금대출(만기: 2024.06.29)
Pacific City Bank(주2)	-	-	320,742,400	일반자금대출(만기: 2022.04.24)
유동성대체		(375,480,000)	(375,480,000)	
차감합계		563,220,000	1,259,442,400	

(주1) 당기말 현재 상기 단기차입금 및 장기차입금에 대하여 회사의 유형자산(토지 및 건물)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

(주2) 연결회사는 전기 중에 차입한 금액에 대하여 당기 중에 채무상환의무를 면제 받았습니다.

19. 기타유동부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선수금	5,056,701,888	4,665,993,716
예수금	75,152,560	118,399,537
선수수익	4,198,968	7,135,680
합 계	5,136,053,416	4,791,528,933

20. 기타비유동금융부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
장기미지급금	992,775,640	992,775,640
합 계	992,775,640	992,775,640

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	10,581,667,547	-	-	-	-	10,581,667,547
당기손익인식금융자산	-	6,764,000	-	-	-	6,764,000
단기금융상품	3,996,016,439	-	-	-	-	3,996,016,439
매출채권및기타채권(주1)	646,532,891	-	-	-	-	646,532,891
기타비유동금융자산	540,494,728	-	2,000,000	-	-	542,494,728
자 산 합 계	15,764,711,605	6,764,000	2,000,000	-	-	15,773,475,605
매입채무및기타채무	-	-	-	2,822,800,804	-	2,822,800,804
단기차입금	-	-	-	6,000,000,000	-	6,000,000,000
장기차입금	-	-	-	563,220,000	-	563,220,000
유동성장기부채	-	-	-	375,480,000	-	375,480,000
기타비유동금융부채	-	-	-	992,775,640	-	992,775,640
리스부채(유동/비유동)	-	-	-	313,172,031	-	313,172,031
부 채 합 계	-	-	-	11,067,448,475	-	11,067,448,475

(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	5,786,916,818	-	-	-	-	5,786,916,818
당기손익인식금융자산	-	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.

당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융상품		

구분	당 기	전 기
외환차익	184,897,480	41,772,734
외환환산이익	487,729	-
이자수익	230,329,471	702,180,921
대손상각비	(2,326,996)	(108,346,740)
기타의대손상각비	-	6,658,482
외환차손	51,329,169	9,442,277
외화환산손실	197,150	305,854,658
이자비용	107,649,546	709,242,958
당기손익-공정가치측정 금융자산		
단기투자자산 평가이익	1,558,000	2,865,200
단기투자자산 처분이익	9,524,436	27,275,941
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생금융상품평가이익	-	40,964,000

22. 정부보조금

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,701,445	2,780,469,540
증가	-	-
감가상각비와 상계된 금액	(2,365,590)	(4,849,717)
무형자산상각비와 상계된 금액	(1,349,724)	(1,349,724)
연구개발비와 상계된 금액	-	(2,670,231,575)
무형자산손상차손과 상계된 금액	-	(87,247,809)
기타정부보조금의 감소	-	(6,089,270)
기말	6,986,131	10,701,445

한편, 당기말 및 전기말 현재 상환의무가 없는 정부보조금으로서 자산취득에 사용되

있거나 사용될 예정이어서 관련 자산에서 차감처리되거나 부채로 계상한 정부보조금의 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	당 기	전 기
유형자산	1,249,803	3,615,393
무형자산	5,736,328	7,086,052
합 계	6,986,131	10,701,445

23. 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	1,025,606,333	807,263,527
당기근무원가	228,356,520	238,504,663
이자비용	15,395,820	14,198,544
퇴직급여 지급액	(126,361,420)	(27,577,412)
순확정급여부채의 재측정요소(a+b+c)	(18,363,966)	(6,782,989)
a.인구통계학적가정손실(이익)	-	-
b.재무적가정손실(이익)	(14,470,880)	(3,762,698)
c.경험조정 손실(이익)	(3,893,086)	(3,020,291)
기타[사간전입(전출)액]	-	-
기말확정급여채무	1,124,633,287	1,025,606,333
사외적립자산(주1):		

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	-	-
사외적립자산의 기대수익	-	-
보험수리적손익	-	-
퇴직급여 지급액	-	-
수수료	-	-
기말 사외적립자산의 공정가치	-	-
기말 퇴직급여부채	1,124,633,287	1,025,606,333

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

(2) 당기말 현재 확정급여제도와 관련하여 손익계정에서 인식할 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	228,356,520	238,504,663
이자비용	15,395,820	14,198,544
보험수리적손익	(18,363,966)	(6,782,989)
합 계	225,388,374	245,920,218

(3) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정

당기 말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.380%	1.664%
사외적립자산의 기대수익률	0%	0%
임금상승률	3.00%	3.00%

(4) 민감도분석

(단위 : 원)

구 분	(+1.00%)	(-1.00%)
1. 할인율		
a. 확정급여채무	1,105,349,883	1,145,274,232
b. 당기근무원가	209,498,904	215,436,372
c. 이자원가	33,615,696	14,275,716
2. 임금상승률		
a. 확정급여채무	1,144,966,945	1,105,262,852
b. 당기근무원가	217,562,640	207,370,404
c. 이자원가	24,599,016	23,682,216

(5) 당기 말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 1.81년 입니다.

(6) 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도의 기여금 불입액은 166백만원 입니다.

24. 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	30,206,525	29,476,692
발행한 주식의 수-우선주	125,000	833,333
자본금-보통주(주1)	15,103,262,500	14,738,346,000
자본금-우선주(주2)	62,500,000	416,666,500

(주1) 당기 중 우선주 전환 및 주식매입선택권 행사로 인하여 보통주 자본금이 증가 하였습니다.

(주2) 2019년 12월 18일 이사회결의를 통하여 제3자배정 방식에 따라 16,499백만원(발행주식수 833,333주, 1주당 발행가액 19,800원)에 상당하는 전환우선주 유상증자를 실시하였으며, 당기중에 708,333주가 보통주로 전환되었습니다.

(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 날까지이며, 미전환시 만료일에 자동으로 보통주로 전환
- 행사가격: 19,800원(단, 시가이하의 유상증자, 주식배당, 합병, 주식분할/병합 및 발행 회사의 보통주 가격이 하락할 경우 행사가격 조정됨)

25. 기타자본

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	94,794,732,701	94,272,338,691
기타자본잉여금	7,632,275,530	7,426,719,247
주식매입선택권	323,311,681	479,317,744
자기주식처분손실	(345,085,188)	(345,085,188)
합 계	102,405,234,524	101,833,290,494

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

종속회사는 당기 및 과거기간 중 이사회결의에 의하여 938,109주의 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

구분	내용
행사금액	15,950원/주
주식선택권가치	9,237원/주
총주식보상비용	327,913,500원
미인식주식보상비용	0원
주가	19,000원
변동성	63.17%
무위험이자율	0.0261

종속회사의 주식선택권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차
부여연도	2017년	2017년	2018년	2019년	2019년	2019년	2021년	2021년
행사금액	12.51	3.00	4.00	4.50	4.50	4.50	9.50	10.50
부여주식수	24,000주	597,000주	58,619주	3,500주	202,450주	9,830주	35,710주	7,000주
감소	24,000주	157,860주	16,000주	3,500주	40,490주	-	15,810주	-
기말잔여수	-	439,140주	42,619주	-	161,960주	9,830주	19,900주	7,000주

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말 금액
주식발행초과금(주1)	94,272,338,691	522,394,010	-	94,794,732,701
기타자본잉여금	7,426,719,247	205,556,083	-	7,632,275,330
주식매입선택권(주2)	479,317,744	57,070,829	(213,076,892)	323,311,681
자기주식처분손실	(345,085,188)	-	-	(345,085,188)
합 계	101,833,290,494	785,020,922	(213,076,892)	102,405,234,524

(주1) 주식매입선택권 행사로 인하여 주식발행초과금이 증가하였습니다.

(주2) 과거기간 중 부여한 주식매입선택권과 관련한 주식보상비용의 증가와 당기중 주식매입선택권의 행사로 감소하였습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말 금액
주식발행초과금(주1)	88,338,853,162	5,933,485,529	-	94,272,338,691
전환권대가(주1)	828,712,500	-	(828,712,500)	-
기타자본잉여금	7,141,517,772	285,201,475	-	7,426,719,247
주식매입선택권(주2)	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.

(주2) 과거기간 중 스톡옵션 부여로 주식매수선택권이 증가 하였으며, 스톡옵션 행사 로 주식매입선택권이 감소 하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	5,213,574,637	4,630,567,171
해외사업환산손익	805,644,251	(50,387,110)
합 계	6,019,218,888	4,580,180,061

(4) 당기 중 기타자본구성요소의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말 금액
재평가잉여금	4,630,567,171	747,445,469	164,438,003	5,213,574,637
해외사업환산손익	(50,387,110)	856,031,361	-	805,644,251
합 계	4,580,180,061	1,603,476,830	164,438,003	6,019,218,888

26. 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	(94,886,059,518)	(68,641,871,314)
합 계	(94,762,651,496)	(68,518,463,292)

(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	(68,641,871,314)	(65,492,907,449)
연결당기순이익(손실)	(26,262,552,170)	(4,356,524,883)
보험수리적손익	18,363,966	6,782,989
지분변동	-	1,200,778,029
기말	(94,886,059,518)	(68,641,871,314)

27. 법인세 비용 및 이연법인세

당기 및 전기 법인세비용의 산출내역과 기간배분내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 산출내역

(단위: 원)

내 용	당 기	전 기
당기 법인세등 부담액	6,929,463	3,339,948,617
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	164,438,003	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(164,438,003)	-
결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-

내 용	당 기	전 기
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
당기 법인세비용	6,929,463	3,339,948,617

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(28,582,825,112)	1,293,239,060
적용세율(22%)에 따른 법인세	(6,493,828,868)	902,787,189
조정사항 :		
일시적차이등 이연법인세 미인식액	6,531,900,699	735,291,533
비과세수익	(219,828,732)	(1,492,742,010)
비공제비용	181,756,901	722,781,231
세액공제	-	(868,117,943)
기타	-	-
법인세비용	-	-
평균유효세율	-	-

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이연법인세 :		
토지재평가잉여금	164,438,003	-

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이연법인세자산				
단기금융상품	(22,196,695)	18,720,193	-	(3,476,502)
사용권자산	(36,148,186)	33,602,428	-	(2,545,758)
개발비	4,601,453,619	(284,817,977)	-	4,316,635,642
기타의무형자산	14,839,440	-	-	14,839,440

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
특허권	5,380,958	(3,386,105)	-	1,994,853
감가상각비(비업무용차량)	(290,737,747)	263,444,535	-	(27,293,212)
정부보조금(개발비)	2,354,317	(817,370)	-	1,536,947
당기손익인식금융자산	18,593,067	(342,760)	-	18,250,307
대손충당금	660,539,847	(20,242,983)	-	640,296,864
리스부채	22,567,403	(19,932,250)	-	2,635,153
미지급비용	1,223,133,640	(1,011,922,110)	-	211,211,530
연차수당	17,793,633	2,303,447	-	20,097,080
장기미지급금-정부보조금	218,410,640	-	-	218,410,640
퇴직급여충당부채	225,633,393	25,826,001	(4,040,072)	247,419,322
퇴직연금DC	4,124,413	(92,073)	-	4,032,340
선수금	1,263,276,800	113,207,250	-	1,376,484,050
매도가능증권	-	298,278,200	-	298,278,200
종속기업투자주식	1,113,989,612	101,467,777	-	1,215,457,389
소 계	9,043,008,154	(484,703,797)	(4,040,072)	8,554,264,285
이월결손금	8,043,743,643	7,493,582,778	-	15,537,326,421
이월세액공제	5,868,152,907	1,534,770,509	-	7,402,923,416
소 계	13,911,896,550	9,028,353,287	-	22,940,249,837
토지재평가잉여금	(1,018,724,778)	-	(164,438,003)	(1,183,162,781)
소 계	(1,018,724,778)	-	(164,438,003)	(1,183,162,781)
이연법인세자산 평가충당금	22,201,518,310	8,543,649,490	(4,040,072)	30,741,127,728
이연법인세자산(부채) 계상액	(265,338,384)	-	(164,438,003)	(429,776,387)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이연법인세자산				
단기금융상품	(14,007,524)	(8,189,171)	-	(22,196,695)
사용권자산	-	(36,148,186)	-	(36,148,186)
전환권조정	(470,224,903)	470,224,903	-	-
개발비	4,928,682,672	(327,229,053)	-	4,601,453,619
기타의무형자산	-	14,839,440	-	14,839,440
소프트웨어	198,000	(198,000)	-	-
특허권	9,859,556	(4,478,598)	-	5,380,958
감가상각비(비업무용차량)	831,791	(291,569,538)	-	(290,737,747)
정부보조금(개발비)	611,703,298	(609,348,981)	-	2,354,317

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
당기손익인식금융자산	19,223,411	(630,344)	-	18,593,067
대손충당금	213,734,515	446,805,332	-	660,539,847
리스부채	-	22,567,403	-	22,567,403
미지급비용	-	1,223,133,640	-	1,223,133,640
전환사채상환할증금	74,630,380	(74,630,380)	-	-
연차수당	15,546,315	2,247,318	-	17,793,633
장기미지급금-정부보조금	265,730,598	(47,319,958)	-	218,410,640
퇴직급여충당부채	177,597,975	49,527,676	(1,492,258)	225,633,393
퇴직연금DC	334,395	3,790,018	-	4,124,413
파생금융상품부채	215,331,600	(215,331,600)	-	-
선수금	-	1,263,276,800	-	1,263,276,800
상품평가충당금	109,124	(109,124)	-	-
제품평가충당금	1,308,063	(1,308,063)	-	-
종속기업투자주식	289,629,167	824,360,445	-	1,113,989,612
소 계	6,340,218,433	2,704,281,979	(1,492,258)	9,043,008,154
이월결손금	5,655,471,487	2,388,272,156	-	8,043,743,643
이월세액공제	1,630,694,943	4,237,457,964	-	5,868,152,907
소 계	7,286,166,430	6,625,730,120	-	13,911,896,550
토지재평가잉여금	(1,018,724,778)	-	-	(1,018,724,778)
소 계	(1,018,724,778)	-	-	(1,018,724,778)
이연법인세자산 평가충당금	12,872,998,469	9,330,012,099	(1,492,258)	22,201,518,310
이연법인세자산(부채) 계상액	(265,338,384)	-	-	(265,338,384)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	429,776,387	265,338,384
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기	사 유
종속기업투자주식	5,524,806,312	5,063,589,144	처분하지 않을 예정
기타일시적차이	21,509,645,895	25,873,852,342	미래 실현가능성 낮음
미사용세무상결손금(※)	69,318,020,166	36,594,919,137	미래 실현가능성 낮음
합 계	96,352,472,373	67,532,360,623	
미사용세액공제(※)	7,402,923,416	5,868,152,907	미래 실현가능성 낮음

(※) 미사용 이월결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	이월결손금	이월세액공제
2022년	—	246,867,835
2023년	—	243,855,766
2024년	5,287,415,388	919,493,492
2026년	1,148,364,504	—
2027년	3,166,072,667	—
2029년	14,496,150,701	—
2030년	—	4,121,498,492
2031년	—	1,871,207,831
2035년	8,424,996,785	—
2036년	24,770,110,950	—
기 타	12,024,909,171	—
합 계	69,318,020,166	7,402,923,416

(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. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기 말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

28. 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	2,216,069,147	2,361,983,279
상품의 판매로 인한 수익	1,669,547,305	1,402,760,105
로열티 수익	17,118,300	-
기술이전 수익	-	39,706,050,000
합 계	3,902,734,752	43,470,793,384

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익			
재화판매	의료용재화	2,577,653,774	2,731,575,954
	오일관련상품	699,526,411	551,277,430
	건강기능소재(식품)	608,436,267	481,890,000
로열티수익		17,118,300	39,706,050,000
기술이전수익		-	39,706,050,000
합 계		3,902,734,752	43,470,793,384

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)	18,326,888	41,993,716
계약부채 - 기술이전계약(*1)	5,038,375,000	4,624,000,000
합 계	5,056,701,888	4,665,993,716

(*1) 재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

29. 매출원가

(1) 제품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초제품재고액	323,775,837	184,847,589
당기제품제조원가	1,124,712,961	1,295,032,679
계	1,448,488,798	1,479,880,268
기말제품재고액	(374,945,907)	(323,775,837)
타계정으로대체액	(21,260,754)	(15,213,531)
제품매출원가	1,052,282,137	1,140,890,900

(2) 상품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초상품재고액	206,729,729	344,139,396
당기상품매입액	920,076,675	623,417,647
계	1,126,806,404	967,557,043
기말상품재고액	(209,905,077)	(206,729,729)
타계정으로대체액	(17,567,664)	(7,820,628)
상품매출원가	899,333,663	753,006,686

30. 판매비 및 관리비

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
판매비		
여비교통비	103,708,846	82,107,524
접대비	59,962,814	58,632,293

구 분	당 기	전 기
운반비	48,925,069	44,971,976
지급수수료	781,373,373	789,252,839
광고선전비	62,543,927	65,443,761
수출제비용	75,000	30,000
외주용역비	302,663,613	453,916,853
건본비	14,536,908	8,049,299
포장비	97,975,000	43,907,951
판매수수료	46,518,797	63,788,451
소 계	1,518,283,347	1,610,100,947
관리비		
급여	2,782,772,366	2,775,760,196
퇴직급여	236,953,831	239,265,985
복리후생비	171,557,468	166,801,828
감가상각비	1,096,007,902	684,680,799
세금과공과	251,138,417	358,561,102
지급임차료	54,839,259	43,448,326
대손상각비	(2,326,996)	(108,346,740)
건물관리비	166,388,452	158,954,079
차량유지비	63,225,146	39,793,922
교육훈련비	4,817,269	3,701,573
보험료	181,255,315	171,310,334
통신비	31,284,360	30,895,499
소모품비	17,780,911	23,985,348
수도광열비	218,239,511	209,455,491
사무용품비	87,098,163	53,376,174
도서인쇄비	5,162,915	4,537,302
무형자산상각비	123,822,116	118,029,971
협회비	9,000,000	9,000,000

구 분	당 기	전 기
주식보상비용	57,070,829	310,490,044
수선비	120,009,603	124,838,978
사용권자산상각	144,640,798	180,353,314
소 계	5,820,737,635	5,598,893,525
연구개발비	22,708,863,486	32,787,464,644
합 계	30,047,884,468	39,996,459,116

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재료비	578,569,921	812,214,291
종업원급여	7,818,531,418	7,218,245,097
감가상각비및무형자산상각비	1,399,825,292	888,538,408
재고자산의변동	1,373,045,879	1,081,683,295
경상개발비	18,331,929,596	29,081,615,091
기타	2,497,598,162	2,808,060,520
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	31,999,500,268	41,890,356,702

(주1) 영업비용은 포괄손익계산서상 판매비와관리비 입니다.

32. 종업원급여

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급 여	7,218,452,166	6,669,115,806
퇴직급여	410,362,617	369,449,087

구 분	당 기	전 기
복리후생비	189,716,635	179,680,204
합 계	7,818,531,418	7,218,245,097

33. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유효이자율법에 따른 이자수익	230,329,471	702,180,921
이자비용	(107,649,546)	(709,242,958)
순금융비용	122,679,925	(7,062,037)

34. 투자이익 및 투자손실

당기 및 전기 중 발생한 투자손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기투자자산평가이익	1,558,000	2,865,200
단기투자자산처분이익	9,524,436	27,275,941
단기투자자산평가손실	-	-
순투자손익	11,082,436	30,141,141

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
(기타영업외수익)		
외환차익	184,897,480	41,772,734

구 분	당 기	전 기
외화환산이익	487,729	-
유형자산처분이익	35,572,567	-
파생금융상품평가이익	-	40,964,000
수입임대료	221,097,028	165,369,847
채무면제이익	340,868,930	-
잡이익	23,985,003	3,630,732
합 계	806,908,737	251,737,313
(기타영업외비용)		
외환차손	51,329,169	9,442,277
외화환산손실	197,150	305,854,658
재고자산폐기손실	307,183	15,365,974
매도가능증권손상차손(*)	1,355,810,000	-
유형자산처분손실	27,000	3,676,898
기타의대손상각비	-	6,658,482
무형자산손상차손	-	219,688,029
기부금	2,689,387	-
잡손실	16,370,805	1,327,721
합 계	1,426,730,694	562,014,039

(*) 당사는 당기 중 BEACTICA THERAPEUTICS AB 의 보통주 14,830주를 신규로 취득 하였으며 이에 대하여 전액 손상을 인식하고 있습니다.

36. 특수관계자와의 거래 및 채권 · 채무 내역

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

(1) 채권 · 채무 내역

(단위 : 원)

채권 · 채무	특수관계자	당기말	전기말
장기대여금	임원	303,198,968	306,135,680

(2) 주요 경영진과의 거래

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,212,963,013	2,551,275,187
퇴직급여	237,896,964	230,389,202
주식보상비용	674,850	15,395,000
합 계	2,451,534,827	2,797,059,389

(3) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 원)

구 분	기 초	대 여	회 수	기 말
임 원	306,135,680	-	2,936,712	303,198,968

37. 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)	(26,262,552,170)	(4,356,524,883)
가중평균유통보통주식수	30,330,523	30,036,664
기본주당이익(손실)	(866)	(145)

한편, 당기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	30,310,025	365/365	30,310,025

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
주식매수선택권 행사	21,500	348/365	20,498
합 계	30,331,525		30,330,523

(전기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	30,033,644	366/366	30,033,644
전환사채 전환	276,381	4/366	3,020
합 계	30,310,025		30,036,664

(2) 희석주당이익(손실)

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

38. 담보제공자산

당기 말 현재 연결회사의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원/USD)

제 공 처	담보제공자산		내 역	장부가액	담보설정금액
KEB하나은행	투자부동산	토지, 건물(천안)	여신한도설정	5,100,039,328	4,264,000,000
기업은행	유형자산	토지, 건물(판교901호)	여신한도설정	4,271,945,925	2,620,000,000
					USD864,000
기업은행	유형자산	토지, 건물(판교301호)	여신한도설정	9,338,627,816	7,200,000,000
Pacific City Bank	투자부동산 유형자산	토지, 건물 (Billerica, MA)	여신한도설정	4,285,966,603	1,422,600,000 (USD1,200,000)

39. 우발채무 및 중요한 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음 및 수표는 없습니다.

(2) 약정사항

(단위 : 원)

구분	금융기관	한도액	사용액
대출약정	기업은행	2,180,000,000	938,700,000
기한부수입신용장	기업은행	USD1,200,000	USD5,108
대출약정	기업은행	6,000,000,000	6,000,000,000
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.

기술이전수익은 임상시험, 관계당국의 허가 등 개발의 성공 여부에 따라 달라질수 있으므로 발생가능성에 불확실성이 내포되어 있습니다.

(5) 연결회사는 유형자산 관련 화재보험에 가입되어 있으며 이와 관련한 해당 화재보험금에 대하여 기업은행 및 하나은행에 질권이 설정되어 있습니다.(주석14참조).

40. 영업부문정보

당기와 전기의 연결회사의 영업부문별 정보에 관한 내용은 다음과 같습니다.

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결회사의 영업부문은 총 3개의 사업부문으로 구성되어 있으며, 다음과 같이 분류

하고 있습니다.

- 식품(오일)사업부문: 이탈리아 및 스페인으로부터 상품을 수입하여 공급
- 의료사업부문: 치과용 뼈이식재와 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	699,526,411	2,734,750,041	468,458,300	3,902,734,752
매출원가	363,948,489	1,318,858,247	268,809,064	1,951,615,800
당기순이익(손실)	(33,343,957)	878,818,253	(29,435,228,871)	(28,589,754,575)

(전기)

(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)

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	국내	해외	합계
매출액	3,882,290,361	20,444,391	3,902,734,752

(전기)

(단위 : 원)

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 회사의 매출액에서 10%이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

41. 현금흐름표

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

(당기)

(단위 : 원)

내 역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
단기차입금	-	7,144,420,000	(1,144,420,000)	-	-	-	-	-	-	6,000,000,000
유동성장기부채	375,480,000	-	(375,480,000)	-	-	375,480,000	-	-	-	375,480,000
장기차입금	1,259,442,400	-	-	(340,868,930)	-	(375,480,000)	-	-	20,126,530	563,220,000
장기미지급금	992,775,640	-	-	-	-	-	-	-	-	992,775,640
리스부채	86,854,637	-	(88,038,892)	-	-	-	-	-	314,356,286	313,172,031
합 계	2,714,552,677	7,144,420,000	(1,607,938,892)	(340,868,930)	-	-	-	-	334,482,816	8,244,647,671

(전기)

(단위 : 원)

내 역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
단기차입금	1,100,000,000	1,416,060,000	(2,516,060,000)	-	-	-	-	-	-	-
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
합 계	7,922,773,895	1,736,802,400	(3,257,918,712)	(69,960,355)	(4,308,558,429)	-	-	606,715,349	84,698,529	2,714,552,677

(2) 현금의 유출입이 없는 거래

현금의 유출입이 없는 중요거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내 역	당 기	전 기
전환사채 전환	-	5,242,963,529
건설중인자산의 본계정 대체	-	5,940,824,747
전환우선주의 보통주 전환	354,166,500	-
자산재평가	747,445,469	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	3	2	1	4	3	-	-	-	-	-	-	7	7
투입 시간	분·반기검토	4	10	48	72	140	172	-	-	-	-	-	-	192	254
	감사	12	18	270	247	829	808	-	-	-	-	-	-	1,111	1,073
	합계	16	28	318	319	969	980	-	-	-	-	-	-	1,303	1,327

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.4.27			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			
	연간감사계획		4	일	3	명	2	명	감사계획 등
	반기검토		4	일	4	명	2	명	반기재무제표검토
	중간감사		4	일	5	명	2	명	내부통제검토
	기말감사		5	일	5	명	2	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.4			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		○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회		-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021.4.29, 2021.12.2, 2022.3.7			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 29일	회사: 이사회 및 감사 감사인: 업무수행팀	대면회의	감사업무팀구성 연간감사계획일정논의
4	2021년 12월 02일	회사: 이사회 및 감사 감사인: 업무수행팀	대면회의	감사계획, 감사전략
5	2022년 02월 11일	회사: 이사회 및 감사 감사인: 업무수행팀	서면회의	감사업무 결과 논의