

주식회사 오스코텍과 그 종속기업 연결재무제표

제 26 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(별첨: 독립된 감사인의 감사보고서)

주식회사 오스코텍과 그 종속기업

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	5
1. 연결재무상태표	6
2. 연결포괄손익계산서	8
3. 연결자본변동표	9
4. 연결현금흐름표	10
5. 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오스코텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오스코텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채

주석 42에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 당기말 현재 18,260백만원의 전환 우선주부채를 계상하고 있습니다. 한편, 우리는 당기말 현재 전환우선주부채의 장부 금액이 중요성 금액을 상회하고 전환우선주부채의 공정가액 산정시 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성, 사안의 중요성 등을 고려하여 핵심감사사항으로 결정 하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 전환우선주부채에 대한 공정가치 측정 프로세스에 대한 이해
- 연결회사 경영진의 사용한 가정의 합리성을 검토
- 공정가치 평가보고서를 작성한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 공정가치평가 시 추정된 미래기대현금흐름에 적용된 가정 및 추정의 적정성 검토
- 할인율에 대한 적정성 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 17일자 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, 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, 연결재

무제표의 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 최성욱입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19 2층

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필



2024년 3월 12일

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 26 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

제26기 2023년 12월 31일 현재

제25기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제26기 (당) 기말		제25 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			102,428,703,640		107,871,877,882
1. 현금및현금성자산	(주석6,21)	7,951,488,609		5,523,656,495	
2. 기타금융자산	(주석8,21)	89,529,107,263		98,472,190,948	
3. 매출채권및기타채권	(주석9,21)	2,018,264,778		1,860,387,824	
4. 재고자산	(주석10)	1,700,686,292		1,267,216,347	
5. 법인세자산		614,495,470		126,780,788	
6. 기타유동자산	(주석12)	614,661,228		621,645,480	
II. 비유동자산			30,149,696,442		35,863,820,397
1. 투자부동산	(주석13)	11,094,306,831		11,224,461,258	
2. 유형자산	(주석14)	17,897,832,819		18,927,680,600	
3. 무형자산	(주석15)	595,275,505		590,281,652	
4. 기타비유동금융자산	(주석16,21)	405,677,108		4,901,741,584	
5. 사용권자산	(주석11)	156,604,179		219,655,303	
자 산 총 계			132,578,400,082		143,735,698,279
부 채					
I. 유동부채			34,849,044,308		18,574,495,837
1. 매입채무및기타채무	(주석17,21)	3,097,321,432		3,215,747,500	
2. 단기차입금	(주석18,21)	6,000,000,000		9,294,980,000	
3. 유동성장기부채	(주석18,21)	187,740,000		375,480,000	
4. 유동리스부채	(주석11,21)	81,932,736		95,172,440	
5. 유동전환우선주부채	(주석21,42)	18,260,344,834		-	
6. 기타유동부채	(주석19)	5,600,403,774		5,495,092,777	
7. 법인세부채		1,406,731,532		98,023,120	
8. 기타유동금융부채	(주석43)	214,570,000		-	
II. 비유동부채			3,011,869,718		3,340,196,420
1. 장기차입금	(주석18,21)	-		187,740,000	
2. 순확정급여부채	(주석23)	1,581,943,320		1,351,810,872	
3. 기타비유동금융부채	(주석20,21)	917,828,981		1,239,273,996	
4. 비유동리스부채	(주석11,21)	82,321,030		131,595,165	
5. 이연법인세부채		429,776,387		429,776,387	
부 채 총 계			37,860,914,026		21,914,692,257
자 본					
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			98,918,425,620		122,508,361,959
1. 자본금	(주석24)	19,092,558,500		18,951,724,500	
2. 기타불입자본	(주석25)	216,713,746,111		216,099,411,648	
3. 기타자본구성요소	(주석25)	6,741,719,213		6,645,892,696	
4. 이익잉여금	(주석26)	(143,629,598,204)		(119,188,666,885)	

과 목	주석	제26기 (당) 기말		제25 (전) 기말	
II. 비지배지분			(4,200,939,564)		(687,355,937)
1. 비지배지분		(4,200,939,564)		(687,355,937)	
자 본 총 계			94,717,486,056		121,821,006,022
부 채 및 자 본 총 계			132,578,400,082		143,735,698,279

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제26 (당 기)		제25 (전 기)	
I. 매출	(주석28)		4,950,929,999		5,062,376,493
II. 매출원가	(주석29)		2,030,286,742		2,023,733,565
III. 매출총이익			2,920,643,257		3,038,642,928
판매비		2,850,149,900		1,926,729,575	
관리비	(주석30)	7,818,495,557		6,407,461,045	
연구개발비		24,907,287,395		23,342,823,652	
IV. 영업이익(손실)			(32,655,289,595)		(28,638,371,344)
금융이익	(주석33)	4,763,689,262		1,220,444,105	
금융원가	(주석33)	4,889,278,096		316,400,169	
투자이익	(주석34)	-		-	
투자손실	(주석34)	-		916,570	
기타영업외수익	(주석35)	637,222,132		540,512,720	
기타영업외비용	(주석35)	139,882,100		788,290,112	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(32,283,538,397)		(27,983,021,370)
법인세비용	(주석27)	(3,793,757,739)		(209,315,706)	
VI. 당기순손실			(28,489,780,658)		(27,773,705,664)
VII. 기타포괄손익			(29,550,909)		854,023,368
후속적으로당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(161,405,353)		3,529,602
순확정급여부채의재측정요소		(161,405,353)		3,529,602	
재평가잉여금		-		-	
후속적으로당기손익으로 재분류되는 항목			131,854,444		850,493,766
해외사업환산손익		131,854,444		850,493,766	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(28,519,331,567)		(26,919,682,296)
IX. 당기순손실의 귀속			(28,489,780,658)		(27,773,705,664)
지배기업의 소유주		(24,279,525,966)		(24,429,544,991)	
비지배지분		(4,210,254,692)		(3,344,160,673)	
X. 총포괄이익(손실)의 귀속			(28,519,331,567)		(26,919,682,296)
지배기업의 소유주		(24,345,104,802)		(23,799,341,581)	
비지배지분		(4,174,226,765)		(3,120,340,715)	
XI. 주당이익(손실)					
기본주당순이익(손실)	(주석37)		(635)		(763)
희석주당순이익(손실)	(주석37)		(635)		(763)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 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				
2022.01.01(전기초)	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
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	(24,429,544,991)	(3,344,160,673)	(27,773,705,664)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	3,529,602	-	3,529,602
전환우선주 발행	580,269,000	29,265,492,404	-	-	-	-	-	-	29,845,761,404
보통주 발행	3,200,000,000	84,309,325,440	-	-	-	-	-	-	87,509,325,440
우선주 전환	5,693,000	(5,693,000)	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산	-	-	-	-	-	626,673,808	-	223,819,958	850,493,766
주식매입선택권	-	-	1,782,428	78,610,541	-	-	-	31,109,067	111,502,036
지분변동차액	-	-	44,659,311	-	-	-	-	40,924,448	85,583,759
2022.12.31(전기말)	18,951,724,500	208,363,857,545	7,678,717,069	401,922,222	(345,085,188)	6,645,892,696	(119,188,666,885)	(687,355,937)	121,821,006,022
2023.01.01(당기초)	18,951,724,500	208,363,857,545	7,678,717,069	401,922,222	(345,085,188)	6,645,892,696	(119,188,666,885)	(687,355,937)	121,821,006,022
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	(24,279,525,966)	(4,210,254,692)	(28,489,780,658)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(161,405,353)	-	(161,405,353)
우선주 전환	140,834,000	(148,811,949)	-	-	-	-	-	-	(7,977,949)
해외사업환산	-	-	-	-	-	95,826,517	-	36,027,927	131,854,444
주식매입선택권	-	-	-	-	-	-	-	423,798,890	423,798,890
지분변동차액	-	-	763,146,412	-	-	-	-	236,844,258	999,990,670
2023.12.31(당기말)	19,092,558,500	208,215,045,596	8,441,863,481	401,922,222	(345,085,188)	6,741,719,213	(143,629,598,204)	(4,200,939,564)	94,717,486,056

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

연결 현금흐름표

제26기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제25기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오스코텍과 그 종속회사

(단위 : 원)

과목	제26 (당) 기		제25 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(22,047,670,114)		(26,420,974,927)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(30,478,554,546)		(27,139,728,332)	
가. 당기순이익(손실)	(28,489,780,658)		(27,773,705,664)	
나. 조정항목	(1,988,773,888)		633,977,332	
감가상각비	1,705,393,281		1,544,368,134	
무형자산상각	47,486,716		110,143,735	
무형자산손상차손	-		653,305,759	
퇴직급여	236,554,948		188,579,088	
외화환산손익	25,053,978		(4,405,579)	
이자수익	(4,763,689,262)		(1,220,444,105)	
유형자산처분손익	38,000		1,000	
법인세비용	(3,793,757,739)		(209,315,706)	
이자비용	406,635,919		316,400,169	
대손상각비	(427,261)		(6,245,358)	
주식보상비용	434,458,724		109,029,876	
지급수수료	50,592,644		-	
전환우선주평가손실	4,482,642,177		-	
경상연구개발비	(22,527,839)		47,873,304	
사용권자산상각	103,942,561		111,464,217	
매출채권의 변동	(170,338,535)		(1,010,607,096)	
재고자산의 변동	(433,469,945)		(64,520,444)	
미수금의 변동	21,864,883		(189,756,542)	
선금금의 변동	(6,265,449)		(219,165,690)	
선급비용의 변동	(88,851,335)		31,380,297	
매입채무의 변동	181,601,414		383,948,159	
미지급금의 변동	649,980,145		(315,623,634)	
미지급비용의 변동	(812,849,033)		369,001,451	
예수금의 변동	25,193,919		6,873,781	
선수금의 변동	(13,236,785)		7,437,721	
퇴직금의 지급	(254,800,014)		(5,745,205)	
2. 이자수취	4,241,317,990		774,683,482	
3. 이자지급	(410,237,592)		(302,990,924)	
4. 법인세지급	4,599,804,034		247,060,847	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		13,379,142,677		(99,638,137,372)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	30,338,849,883		51,463,942,915	
단기금융상품의 감소	30,326,228,051		51,237,182,095	
장기금융상품의 감소	-		119,996,820	
임차보증금의 감소	12,621,832		-	
당기손익인식금융자산의 감소	-		6,764,000	

과 목	제26 (당) 기		제25 (전) 기	
장기대여금의 감소	-		100,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	16,959,707,206		151,102,080,287	
단기금융상품의 증가	16,378,486,770		144,970,482,310	
비품의 취득	30,408,853		50,682,972	
기계장치의 취득	547,521,950		632,951,933	
장기대여금의 증가	-		100,000,000	
장기금융상품의 증가	-		4,782,442,644	
건설중인자산의 증가	-		18,600,000	
시설장치의 증가	3,289,633		546,920,428	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,124,649,249		120,337,278,181
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,094,353,085		121,021,847,062	
지배기업의 유상증자	-		117,355,086,844	
종속기업의 유상증자	999,168,645		75,105,507	
단기차입금의 차입	2,088,656,000		3,359,616,000	
임대보증금의 증가	2,093,877		232,038,711	
전환우선주의 증가	14,004,434,563		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	5,969,703,836		684,568,881	
단기차입금의 상환	5,482,722,000		-	
장기차입금의 상환	375,480,000		375,480,000	
리스부채상환액	103,523,887		109,088,881	
임대보증금의 감소	-		200,000,000	
우선주의 전환	7,977,949		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		2,456,121,812		(5,721,834,118)
V. 기초 현금및현금성자산		5,523,656,495		10,581,667,547
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(28,289,698)		663,823,066
VII. 당기말 현금및현금성자산		7,951,488,609		5,523,656,495

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제26(당)기 2023년 12월 31일 현재

제25(전)기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 오스코텍과 그 종속회사

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 오스코텍(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 Genosco Inc.와 2개 종속기업(이하 주식회사 오스코텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 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 18,991백만원 및 우선주 100백만원입니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요주주명	소유주식수	지분비율	비고
김 정 근	4,763,955	12.48%	대표이사

1.2 종속기업의 현황

당기말 현재 연결회사가 보유한 종속기업은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	소재지	주요영업활동	소유지분율		비고
			당기	전기	
Genosco Inc.(주1)	미 국	연구개발	69.22%	72.10%	
Genosco Property LLC.	미 국	건물임대 및 관리	100%	100%	Genosco 소유
Ectodor Therapeutics Inc.	미 국	연구개발	100%	100%	

(주1) 전환우선주는 부채로 분류되어 우선주 지분율을 제외한 지분율입니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

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.	12,634,223,292	27,235,566,829	647,645,230	(13,678,541,569)
Genosco Property LLC.	5,533,861,103	237,005,903	-	(240,336,425)
Ectodor Therapeutics Inc.	639,898,275	18,095,440	-	(373,266,325)

요약 재무정보는 별도기준입니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	전 기			
	자 산	부 채	매 출	손 익
Genosco Inc.	8,368,367,159	10,832,008,497	541,522,289	(11,986,238,973)
Genosco Property LLC.	5,684,436,131	245,047,662	-	(362,011,546)
Ectodor Therapeutics Inc.	354,582,937	14,718,423	-	(319,036,890)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

(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 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 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 복잡

성이 필요한 분야 또는 가정과 추정이 재무제표에 미치는 영향이 중요한 분야는 주석 5에 공시한 바와 같습니다.

4) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 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 포함하되 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 미실현이익 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.

(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 금융자산

을 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 '기타영

업외수익 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 금융부채로 인식합니다. 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 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

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 계상하고 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 비용으로 인식하고 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, 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 경우에

는 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. 복합금융상품의 발행과 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 승인 기간이 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 상실되거나 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 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 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 포괄손익계산서에 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 현재가치에서 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 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 효율의 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 기준으

로 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 우선주는 부채로 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 2023년 1월1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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. 2024년 부터 적용대상 이나 연결회사는 조기적용 하였습니다. 연결회사는 동 개정으로 인하여 전환우선주부채(18,260백만원)를 유동부채로 분류 하였습니다. (주석42)

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한

서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 42에 공시하였습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있

습니다. 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	573,373.42	727,138,125	734,097.52	946,545,335	550,784.49	698,009,183	571,335.61	724,053,609
EUR	-	-	6,745.32	9,622,806	-	-	-	-
합계	-	727,138,125	-	956,168,141	-	698,009,183	-	724,053,609

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	(21,940,721)	10% 상승	(2,604,443)
	10% 하락	21,940,721	10% 하락	2,604,443
EUR	10% 상승	(962,281)	10% 상승	-
	10% 하락	962,281	10% 하락	-

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	(61,877,400)	61,877,400	(99,228,360)	99,228,360

(라) 연결회사의 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD 와 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 전기 말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	7,951,488,609	5,523,656,495
단기대여금	-	300,156,320
단기금융상품	89,529,107,263	98,172,034,628
기타비유동금융자산	405,677,108	4,901,741,584
매출채권 및 기타채권	2,018,264,778	1,860,387,824
합 계	99,904,537,758	110,757,976,851

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)	6,210,639,892	-	-	6,210,639,892
매입채무및기타채무 (기타금융/비유동금융부채 포함)	3,311,891,432	917,828,981	-	4,229,720,413
리스부채(유동/비유동)	81,932,736	82,321,030	-	164,253,766
합 계	9,604,464,060	1,000,150,011	-	10,604,614,071

(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	6,187,740,000	9,858,200,000
차감: 현금 및 현금성자산	7,951,488,609	5,523,656,495
차감: 단기금융상품	89,529,107,263	98,172,034,628
순차입금	(91,292,855,872)	(93,837,491,123)
자본총계	94,717,486,056	121,821,006,022
총자본	3,424,630,184	27,983,514,899
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 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
지분증권	-	-	2,000,000	2,000,000
합 계	-	-	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치측정 금융부채				
전환우선주부채	-	-	18,260,344,834	18,260,344,834
합 계	-	-	18,260,344,834	18,260,344,834

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

구 분	가치평가기법	투입변수 및 범위
지분증권	원가측정	-
전환우선주부채	이항모형	주가변동성, 이자율

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 기간에

만 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 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 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 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제법인세부담과 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 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금	-	53,000
예금 등	7,951,488,609	5,523,603,495
합 계	7,951,488,609	5,523,656,495

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
단기금융상품(주1)	89,529,107,263	98,172,034,628
단기대여금	-	300,156,320
합 계	89,529,107,263	98,472,190,948

(주1) 상각후원가측정 금융자산입니다.

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
매출채권(주1)	2,483,179,121	2,304,812,295
차감: 대손충당금	(698,013,062)	(698,440,323)
매출채권(순액)	1,785,166,059	1,606,371,972
미수금	2,521,783,719	2,503,473,352
차감: 대손충당금	(2,288,685,000)	(2,249,457,500)
미수금(순액)	233,098,719	254,015,852
합 계	2,018,264,778	1,860,387,824

(주1) 당기말 현재 외상매출금에는 고객에게 청구되지 않은 채권 1,279,406,474원(전기말 1,062,208,200원)이 포함되어있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
미청구채권	1,279,406,474	1,062,208,200
3개월 미만	476,804,273	502,914,024
3개월이상 6개월미만	23,098,682	29,733,340
6개월이상~1년미만	6,019,681	11,884,720
1년초과	697,850,011	698,072,011
합 계	2,483,179,121	2,304,812,295

(3) 연결회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 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 총당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다.

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

(단위 : 원)

기대손실률	기대손실률	채권금액	대손총당금
미청구채권	0.00%	1,279,406,474	-
3개월 미만	0.02%	476,804,273	75,515
3개월이상 6개월 미만	0.32%	23,098,682	73,265
6개월이상 1년 미만	0.24%	6,019,681	14,271
1년초과	0.00%	-	-
집합평가제외	100.00%	697,850,011	697,850,011
합 계		2,483,179,121	698,013,062

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기 초	698,440,323	605,952,542
설 정	-	-
환 입	(427,261)	(6,245,358)
제 각	-	-
기 타	-	98,733,139
기 말	698,013,062	698,440,323

손상된 채권에 대한 총당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매관리비에 포함되어 있으며, 판매관리비의 세부내역(주석30)에 구분되어 있습니다. 총당금 환입은 포괄손익계산서상 판매관리비에 포함되어 있습니다. 대손총당금의 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	552,660,223	-	552,660,223	294,457,731	-	294,457,731
제 품	514,315,702	-	514,315,702	409,912,533	-	409,912,533
원재료	633,710,367	-	633,710,367	518,943,278	-	518,943,278
미착품	-	-	-	43,902,805	-	43,902,805
합 계	1,700,686,292	-	1,700,686,292	1,267,216,347	-	1,267,216,347

당기 및 전기 중에 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 2,030백만원 및 2,024백만원입니다.

11. 리스

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

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기초	219,655,303	308,666,220
증가	40,307,739	-
사용권자산 상각	(103,942,561)	(111,464,217)
기타의 증감	583,698	22,453,300
당기말	156,604,179	219,655,303

(2) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
기초	226,767,605	313,172,031
증가	40,307,739	-
이자비용	8,790,517	11,974,082
리스료	(111,052,032)	(107,465,109)
기타	(560,063)	9,086,601
당기말	164,253,766	226,767,605

(3) 소액리스등

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
단기리스료	17,301,349	86,695,854
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	9,022,736	7,782,024
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료	28,785,466	24,438,532

12. 기타유동자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선급금	435,117,403	538,583,648
차감: 대손충당금	-	(6,658,482)
선급금(순액)	435,117,403	531,925,166
선급비용	179,543,825	89,720,314
합 계	614,661,228	621,645,480

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	6,142,165,587	5,082,295,671	11,224,461,258	4,782,734,058	2,164,297,673	6,947,031,731
대체(주1)	-	-	-	1,305,476,576	2,969,959,210	4,275,435,786
감가상각	-	(164,439,670)	(164,439,670)	-	(126,046,425)	(126,046,425)
기타의변동	14,577,071	19,708,172	34,285,243	53,954,953	74,085,213	128,040,166
기말금액	6,156,742,658	4,937,564,173	11,094,306,831	6,142,165,587	5,082,295,671	11,224,461,258

(주1) 연결회사는 당기 중 유형자산 중에서 토지 및 건물의 장부금액 4,275,435,786원에 대하여 투자부동산으로 대체하였습니다. 대체 당시 건물의 감가상각누계액은 76,152,802원 입니다.

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

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	546,463,701	491,336,999
임대수익투자부동산 직접운영비용	477,211,735	439,082,450
비임대수익투자부동산 직접운영비용	312,088,855	307,779,696

14. 유형자산

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

(당기)

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:									
기초금액	5,426,798,848	9,282,587,628	132,102,507	4,872,037,742	275,212,064	682,546,983	3,268,942,773	18,600,000	23,958,828,545
취득금액	-	-	-	418,337,695	-	30,371,918	3,249,288	25,500,000	477,458,901
재평가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	(5,900,000)	-	(16,876,348)	-	-	(22,776,348)
대체	-	-	-	-	-	-	-	(44,100,000)	(44,100,000)
기타증감	7,809,145	39,380,940	1,818,498	14,292,755	578,092	5,217,788	32,780,002	-	101,877,220
기말금액	5,434,607,993	9,321,968,568	133,921,005	5,298,768,192	275,790,156	701,260,341	3,304,972,063	-	24,471,288,318
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(957,259,863)	(37,889,069)	(1,774,295,065)	(209,594,173)	(416,362,848)	(1,635,724,927)	-	(5,031,125,945)
감가상각비(주1)	-	(233,762,988)	(6,159,490)	(551,574,772)	(39,925,798)	(103,567,672)	(605,962,891)	-	(1,540,953,611)
처분금액	-	-	-	5,899,000	-	16,839,348	-	-	22,738,348
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	(1,994,197)	(161,416)	(5,232,582)	(528,243)	(3,590,432)	(12,585,421)	-	(24,092,291)
기말금액	-	(1,193,017,048)	(44,209,975)	(2,325,203,419)	(250,048,214)	(506,681,604)	(2,254,273,239)	-	(6,573,433,499)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
상계액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
증가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
장부금액:									
기초금액	5,426,798,848	8,325,327,765	94,213,438	3,097,720,677	65,617,891	266,184,135	1,633,217,846	18,600,000	18,927,680,600
기말금액	5,434,607,993	8,128,951,520	89,711,030	2,973,542,773	25,741,942	194,578,737	1,050,698,824	-	17,897,832,819

(주1) 당기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각1,374,618,122원 및 166,335,489원 입니다.

(주2) 당기 중 투자부동산의 감가상각비(판매비와관리비)는 164,439,670원 입니다.

(전기)

(단위 : 원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:									
기초금액	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
취득금액	-	-	-	778,008,088	-	50,577,292	545,076,314	18,600,000	1,392,261,694
재평가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	(27,270,000)	-	(17,728,260)	-	-	(44,998,260)
대체	(1,305,476,576)	(3,046,112,012)	-	-	-	-	-	-	(4,351,588,588)
기타증감	28,904,439	145,762,937	6,730,913	48,809,815	2,139,724	20,109,467	115,262,580	-	367,719,875
기말금액	5,426,798,848	9,282,587,628	132,102,507	4,872,037,742	275,212,064	682,546,983	3,268,942,773	18,600,000	23,958,828,545
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(756,895,175)	(31,382,882)	(1,331,843,651)	(160,357,321)	(320,434,745)	(1,061,537,921)	-	(3,662,451,695)
감가상각비(주1)	-	(271,247,826)	(6,103,674)	(452,878,178)	(47,762,061)	(100,346,900)	(541,210,873)	-	(1,419,549,512)
처분금액	-	-	-	27,269,000	-	17,728,260	-	-	44,997,260

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
대체	-	76,152,802	-	-	-	-	-	-	76,152,802
기타증감	-	(5,269,664)	(402,513)	(16,842,236)	(1,474,791)	(13,309,463)	(32,976,133)	-	(70,274,800)
기말금액	-	(957,259,863)	(37,889,069)	(1,774,295,065)	(209,594,173)	(416,362,848)	(1,635,724,927)	-	(5,031,125,945)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(1,249,803)	-	-	-	-	(1,249,803)
상계액	-	-	-	1,227,803	-	-	-	-	1,227,803
증가금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(22,000)	-	-	-	-	(22,000)
장부금액:									
기초금액	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
기말금액	5,426,798,848	8,325,327,765	94,213,438	3,097,720,677	65,617,891	266,184,135	1,633,217,846	18,600,000	18,927,680,600

(주1) 전기 중 판매비와관리비 및 매출원가에 포함된 감가상각비(정부보조금상계액 반영)은 각각 1,245,851,478원 및 172,470,231입니다.

(주2) 전기 중 투자부동산의 감가상각비(판매비와관리비)는 126,046,425원 입니다.

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

구분	내역
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 3,025백만원이며, 재평가 모형을 도입함에 따라 1,953백만원 증가하였습니다.

(3) 당기말 현재 보험가입 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

가입자산	보험종류	부보금액	보험료	보험기간
유형자산/투자부동산(주1)	화재보험	11,604,201,000	4,363,900	23.08.09-24.08.09
유형자산/재고자산	화재보험	2,935,000,000	6,026,400	19.10.25-29.10.25
유형자산/재고자산	화재보험	707,000,000	243,672	19.10.25-34.10.25
유형자산/재고자산(주1)	화재보험	2,557,000,000	1,741,100	23.04.14-24.04.14

가입자산	보험종류	부보금액	보험료	보험기간
유형자산	배상책임보험	2,578,800,000 (USD2,000,000)	2,148,704 (USD1,646)	23.05.01-24.05.01
유형자산	건물손상보험	13,750,558,735 (USD10,664,308)	18,565,541 (USD14,222)	23.05.01-24.05.01

(주1) 상기 화재보험금과 관련하여 기업은행 및 하나은행에 질권을 설정하고 있습니다. 한편, 연결회사가 판매하는 치과용 제품(단, 인체이식형 의료기기 제외) 및 기능성 소재에 대하여 1억원 한도의 생산물배상책임보험에 가입하고 있으며, 치과용 제품 중 인체이식형 의료기기에 대하여 30억원 한도의 의료기기배상책임 보험에 가입하고 있습니다.

15. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	개발비	기타무형자산(주1)	합 계
취득원가:			
기초금액	69,566,092	525,102,164	594,668,256
취득금액	-	103,073,213	103,073,213
처분금액	-	(50,592,644)	(50,592,644)
상각금액(주2)	(30,918,259)	(17,918,181)	(48,836,440)
손상차손	-	-	-
기타증감	-	-	-
기말금액	38,647,833	559,664,552	598,312,385
국고보조금:			
기초금액	(4,386,604)	-	(4,386,604)
증가금액	-	-	-
상각금액	1,349,724	-	1,349,724
손상차손	-	-	-
기말금액	(3,036,880)	-	(3,036,880)

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
장부금액:			
기초금액	65,179,488	525,102,164	590,281,652
기말금액	35,610,953	559,664,552	595,275,505

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 47,486,716원(국고보조금 상계 1,349,724원) 입니다.

(전기)

(단위 : 원)

구 분	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가:			
기초금액	105,484,352	1,147,224,466	1,252,708,818
취득금액	-	47,474,362	47,474,362
처분금액	-	-	-
상각금액(주2)	(35,918,260)	(75,575,199)	(111,493,459)
손상차손	-	(653,305,759)	(653,305,759)
기타증감	-	59,284,294	59,284,294
기말금액	69,566,092	525,102,164	594,668,256
국고보조금:			
기초금액	(5,736,328)	-	(5,736,328)
증가금액	-	-	-
상각금액	1,349,724	-	1,349,724
손상차손	-	-	-
기말금액	(4,386,604)	-	(4,386,604)
장부금액:			
기초금액	99,748,024	1,147,224,466	1,246,972,490
기말금액	65,179,488	525,102,164	590,281,652

(주1) 기타의 무형자산에는 회원권 등이 포함되었습니다.

(주2) 전기 중 판매비와관리비에 포함된 무형자산상각비는 110,143,735원(국고보조

금상계 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
FI-008(주1)	38,647,833	1년 3개월
합 계	38,647,833	

(주1) 2015년에 개발이 완료되어 현재 제품을 생산하고 있습니다.

다) 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
무형자산상각비	29,568,535	34,568,536
경상연구개발비	24,907,287,395	23,342,823,652
합 계	24,936,855,930	23,377,392,188

16. 기타비유동금융자산

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보증금	104,677,108	117,298,940
장기금융상품	-	4,782,442,644
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	2,000,000	2,000,000
장기대여금	299,000,000	-
합계	405,677,108	4,901,741,584

(주1) BEACTICA THERAPEUTICS AB 의 보통주 14,830주를 1,355,810,000원에 2021년 중에 취득하였으며, 이에 대하여 2021년 중에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매입채무	895,617,036	705,578,735
미지급금	1,592,229,222	1,093,477,700
미지급비용	609,475,174	1,416,691,065
합계	3,097,321,432	3,215,747,500

18. 차입금

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

(단위 : 원)

구분	이자율(%) (당기말 현재)	당기	전기	비고
기업은행(주1)	4.536%	6,000,000,000	6,000,000,000	중소기업시설자금대출 (만기: 2023.01.21)
Pacific City Bank	8.00%	-	1,520,760,000	운영자금대출(만기: 2023.09.13)
Woori Bank	6.07%	-	1,774,220,000	운영자금대출(만기: 2023.09.13)
합계		6,000,000,000	9,294,980,000	

(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(주1)	6.179%	187,740,000	563,220,000	일반자금대출(만기: 2024.06.29)
유동성대체		(187,740,000)	(375,480,000)	
차감합계		-	187,740,000	

(주1) 당기말 현재 상기 장/단기차입금에 대하여 연결회사의 유형자산(토지 및 건물) 및 투자부동산(토지 및 건물)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 38 참조).

19. 기타유동부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
선수금	5,492,477,824	5,411,789,609
예수금	107,925,950	82,146,849
선수수익	-	1,156,319
합 계	5,600,403,774	5,495,092,777

20. 기타비유동금융부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
장기미지급금	883,275,640	992,775,640
임대보증금	34,553,341	246,498,356
합 계	917,828,981	1,239,273,996

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	7,951,488,609	-	-	-	-	7,951,488,609
기타금융자산	89,529,107,263	-	-	-	-	89,529,107,263
매출채권및기타채권(주1)	738,858,304	-	-	-	-	738,858,304
기타비유동금융자산	403,677,108	-	2,000,000	-	-	405,677,108
자 산 합 계	98,623,131,284	-	2,000,000	-	-	98,625,131,284
매입채무및기타채무	-	-	-	3,097,321,432	-	3,097,321,432
단기차입금	-	-	-	6,000,000,000	-	6,000,000,000
장기차입금	-	-	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	187,740,000	-	187,740,000
기타비유동금융부채	-	-	-	917,828,981	-	917,828,981
리스부채(유동/비유동)	-	-	-	164,253,766	-	164,253,766
유동전환우선주부채	-	-	-	-	18,260,344,834	18,260,344,834
부 채 합 계	-	-	-	10,367,144,179	18,260,344,834	28,627,489,013

(주1) 미청구채권은 제외되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	5,523,656,495	-	-	-	-	5,523,656,495
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	-
기타금융자산	98,472,190,948	-	-	-	-	98,472,190,948
매출채권및기타채권(주1)	798,179,624	-	-	-	-	798,179,624
기타비유동금융자산	4,899,741,584	-	2,000,000	-	-	4,901,741,584
자 산 합 계	109,693,768,651	-	2,000,000	-	-	109,695,768,651
매입채무및기타채무	-	-	-	3,215,747,500	-	3,215,747,500
단기차입금	-	-	-	9,294,980,000	-	9,294,980,000
장기차입금	-	-	-	187,740,000	-	187,740,000
유동성장기부채	-	-	-	375,480,000	-	375,480,000
기타비유동금융부채	-	-	-	1,239,273,996	-	1,239,273,996
리스부채(유동/비유동)	-	-	-	226,767,605	-	226,767,605
부 채 합 계	-	-	-	14,539,989,101	-	14,539,989,101

(주1) 미청구채권은 제외되어 있습니다.

당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융상품		
외환차익	77,924,838	35,051,261
외환환산이익	5,443,832	4,826,782
이자수익	4,763,689,262	1,220,444,105
대손상각비	(427,261)	(6,245,358)
외환차손	75,850,220	131,008,283
외화환산손실	30,500,554	421,203
이자비용	406,635,919	316,400,169
당기손익-공정가치측정 금융자산		
단기투자자산 처분손실	-	916,570
당기손익-공정가치측정 금융부채		
전환우선주평가손실	4,482,642,177	-

22. 정부보조금

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	4,408,604	6,986,131
증가	162,000,000	-
감가상각비와 상계된 금액	-	(1,227,803)
무형자산상각비와 상계된 금액	(1,349,724)	(1,349,724)
연구개발비와 상계된 금액	(162,000,000)	-
기말	3,058,880	4,408,604

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	22,000	2,000
무형자산	3,036,880	4,386,604
합 계	3,058,880	4,408,604

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	1,351,810,872	1,124,633,287
당기근무원가	215,484,372	212,323,260
이자비용	62,155,884	24,129,132
신입/전입 효과	45,886,853	-
퇴직급여 지급액	(254,800,014)	(5,745,205)
순확정급여부채의 재측정요소(a+b+c)	161,405,353	(3,529,602)
a.인구통계학적가정손실(이익)	-	-
b.재무적가정손실(이익)	82,389,891	(48,302,926)
c.경험조정 손실(이익)	79,015,462	44,773,324
기타[사간전입(전출)액]	-	-
기말확정급여채무	1,581,943,320	1,351,810,872
사외적립자산(주1):		
기초 사외적립자산	-	-

구 분	당 기	전 기
사외적립자산의 기대수익	-	-
보험수리적손익	-	-
퇴직급여 지급액	-	-
수수료	-	-
기말 사외적립자산의 공정가치	-	-
기말 퇴직급여부채	1,581,943,320	1,351,810,872

(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	215,484,372	212,323,260
이자비용	62,155,884	24,129,132
신입/전입 효과	45,886,853	-
보험수리적손익	161,405,353	(3,529,602)
합 계	484,932,462	232,922,790

(3) 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정

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

구 분	당 기	전 기
할인율	4.16%	5.120%
사외적립자산의 기대수익률	0%	0%
임금상승률	5.76%	3.62%

(4) 민감도분석

(단위 : 원)

구 분	(+1.00%)	(-1.00%)
1. 할인율		
a. 확정급여채무	1,552,658,693	1,613,155,720
b. 당기근무원가	277,120,776	284,808,792
c. 이자원가	72,213,984	46,135,776
2. 임금상승률		
a. 확정급여채무	1,612,438,197	1,552,766,865
b. 당기근무원가	287,519,076	274,403,088
c. 이자원가	60,672,456	58,256,892

(5) 당기 말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 1.99년입니다.

(6) 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도의 기여금 불입액은 182백만원입니다.

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	37,983,958	36,742,911
발행한 주식의 수-우선주	201,159	1,160,538
자본금-보통주(주1)	18,991,979,000	18,371,455,500
자본금-우선주(주2)	100,579,500	580,269,000

(주1) 2022년 8월 26일 이사회 결의를 통하여 주주배정 방식에 따라 88,640백만원(발행주식수 6,400,000주, 1주당 발행가액 13,850원)에 상당하는 보통주 유상증자를 실시하였으며, 보통주 자본금을 제외한 85,440백만원을 자본잉여금의 주식발행초과금으로 계상 하였습니다.

(주2) 2022년 3월 24일 이사회결의를 통하여 제3자배정 방식에 따라 29,999백만원(발행주식수 1,160,538주, 1주당 발행가액 25,850원)에 상당하는 전환우선주 유상증자를 실시하였으며, 우선주 자본금을 제외한 29,419백만원을 자본잉여금의 주식발행초과금으로 계상 하였습니다.

(2) 전환우선주식의 발행 내역은 다음과 같습니다.

1) 1호전환우선주(발행일: 2022년 4월 1일)

- 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: 25,850원(단, 시가이하의 유상증자, 주식배당, 합병, 주식분할/병합 및 발행 회사의 보통주 가격이 하락할 경우 행사가격 조정됨)

상기 전환우선주는 전기 중 리픽싱 하한까지 도달하여 더 이상 행사가격이 조정되지 않습니다.

25. 기타자본

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	208,215,045,596	208,363,857,545
기타자본잉여금	8,441,863,481	7,678,717,069
주식매입선택권	401,922,222	401,922,222
자기주식처분손실	(345,085,188)	(345,085,188)
합 계	216,713,746,111	216,099,411,648

지배회사는 과거기간 중 이사회결의에 의하여 35,500주의 주식매입선택권을 주요 임

직원 및 외부전문가에게 부여하였습니다.

종속회사는 당기 및 과거기간 중 이사회결의에 의하여 980,579주의 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(주1)	15,331원/주
주식선택권가치	9,237원/주
총주식보상비용	327,913,500원
미인식주식보상비용	0원
주가	19,000원
변동성	63.17%
무위험이자율	2.61%

(주1) 2022년 유상증자로 인해 주당 행사가격이 변경되었습니다.

당기 및 전기 중 주식매입선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초 잔여주식수	14,000	14,000
부여	-	-
기중 행사	-	-
기중 상실	-	-
기말 잔여주식수	14,000	14,000

종속회사의 주식선택권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차	11차	12차
부여연도	2017년	2017년	2018년	2019년	2019년	2019년	2021년	2021년	2022년	2022년	2023년	2023년
행사금액	12.51	3.00	4.00	4.50	4.50	4.50	9.50	10.50	10.20	12.00	13.00	13.50

구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차	11차	12차
부여주식수	24,000주	597,000주	58,619주	3,500주	202,450주	9,830주	35,710주	7,000주	31,470주	11,000주	4,000주	46,500주
감소	24,000주	415,120주	16,000주	3,500주	80,330주	-	26,490주	-	3,000주	-	-	-
기말잔여수	-	181,880주	42,619주	-	122,120주	9,830주	9,220주	7,000주	28,470주	11,000주	4,000주	46,500주

(주1) 당기중 종속기업의 주식보상비용은 434,458,724원이며, 전액 비지배지분으로 반영되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	기초금액	증가	감소	기말금액
주식발행초과금(주1)	208,363,857,545	-	(148,811,949)	208,215,045,596
기타자본잉여금(주2)	7,678,717,069	763,146,412	-	8,441,863,481
주식매입선택권(주3)	401,922,222	-	-	401,922,222
자기주식처분손실	(345,085,188)	-	-	(345,085,188)
합계	216,099,411,648	763,146,412	(148,811,949)	216,713,746,111

(주1) 1호전환우선주식의 보통주 전환에 따라 신규발행된 보통주 주식수와 제거되는 우선주 주식의 차이에 해당하는 금액을 주식발행초과금의 감소로 계상하였습니다.

(주2) 주식매수권 행사로 인한 지분율 변동으로 기타자본잉여금과 주식매입선택권이 변동 하였습니다.

(주3) 과거기간 중 부여한 주식매입선택권과 관련한 주식보상비용이 증가 하였습니다.

(전기)

(단위 : 원)

구분	기초금액	증가	감소	기말금액
주식발행초과금(주1)	94,794,732,701	113,569,124,844	-	208,363,857,545
기타자본잉여금	7,632,275,330	46,441,739	-	7,678,717,069
주식매입선택권(주2)	323,311,681	78,610,541	-	401,922,222
자기주식처분손실	(345,085,188)	-	-	(345,085,188)
합계	102,405,234,524	113,694,177,124	-	216,099,411,648

(주1) 보통주 및 1호전환우선주식의 발행으로 인하여 주식발행초과금이 증가하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재평가잉여금	5,213,574,637	5,213,574,637
해외사업환산손익	1,528,144,576	1,432,318,059
합 계	6,741,719,213	6,645,892,696

(4) 당기 중 기타자본구성요소의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	증 가	감 소	기말 금액
재평가잉여금	5,213,574,637	-	-	5,213,574,637
해외사업환산손익	1,432,318,059	95,826,517	-	1,528,144,576
합 계	6,645,892,696	95,826,517	-	6,741,719,213

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	(143,753,006,226)	(119,312,074,907)
합 계	(143,629,598,204)	(119,188,666,885)

(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	(119,312,074,907)	(94,886,059,518)
연결당기순이익(손실)	(24,279,525,966)	(24,429,544,991)
순확정급여부채의 재측정	(161,405,353)	3,529,602
기말	(143,753,006,226)	(119,312,074,907)

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	(3,793,757,739)	(209,315,706)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
당기 법인세비용	(3,793,757,739)	(209,315,706)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(32,283,538,397)	(27,983,021,370)
적용세율에 따른 법인세	(7,854,502,279)	(6,795,288,551)
조정사항 :		
일시적차이등 이연법인세 미인식액	5,633,185,785	6,793,144,375
비과세수익	(33,733,718)	-
비공제비용	10,434,268	2,144,176
세액공제	2,244,615,944	-
기타	(3,793,757,739)	(209,315,706)

구분	당 기	전 기
법인세비용	(3,793,757,739)	(209,315,706)
평균유효세율	-	-

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이연법인세 :		
토지재평가잉여금	-	-

(4) 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이연법인세자산				
단기금융상품	(98,550,403)	(106,455,925)	-	(205,006,328)
사용권자산	(345,495)	(1,827,919)	-	(2,173,414)
개발비	3,982,197,231	1,853,248,004	-	5,835,445,235
기타의무형자산	14,097,468	-	-	14,097,468
이연수익	-	(13,490,992)		(13,490,992)
특허권	171,071,115	(28,017,343)	-	143,053,772
감가상각비(비업무용차량)	(45,774,905)	67,031,499	-	21,256,594
정부보조금(개발비)	921,398	(282,093)	-	639,305
대손충당금	751,935,858	(34,987,609)	-	716,948,249
리스부채	2,267,357	1,818,447	-	4,085,804
미지급비용	204,896,200	(161,905,997)	-	42,990,203
연차수당	19,493,961	4,302,673	-	23,796,634
장기미지급금-정부보조금	207,490,108	(22,885,500)	-	184,604,608
퇴직급여충당부채	282,528,472	-	48,097,681	330,626,153
퇴직연금DC	4,060,993	4,354,883	-	8,415,876
선수금	1,471,462,030	(3,060,647,530)	-	(1,589,185,500)
매도가능증권	283,364,290	-	-	283,364,290
종속기업투자주식	2,374,517,070	1,159,059,681	-	3,533,576,751
공동연구비	-	(16,242,036)	-	(16,242,036)
전환우선주부채	-	1,284,023,202		1,284,023,202

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
소 계	9,625,632,748	927,095,445	48,097,681	10,600,825,874
이월결손금	22,120,125,242	5,143,554,669	-	27,263,679,911
이월세액공제	9,458,691,289	(466,908,465)	-	8,991,782,824
소 계	31,578,816,531	4,676,646,204	-	36,255,462,735
토지재평가잉여금	(1,124,004,641)	-	-	(1,124,004,641)
소 계	(1,124,004,641)	-	-	(1,124,004,641)
이연법인세자산 평가충당금	40,510,221,025	5,603,741,649	48,097,681	46,162,060,355
이연법인세자산(부채) 계상액	(429,776,387)	-	-	(429,776,387)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이연법인세자산				
단기금융상품	(3,476,502)	(95,073,901)	-	(98,550,403)
사용권자산	(2,545,758)	2,200,263	-	(345,495)
개발비	4,316,635,642	(334,438,411)	-	3,982,197,231
기타의무형자산	14,839,440	(741,972)	-	14,097,468
특허권	1,994,853	169,076,262	-	171,071,115
감가상각비(비업무용차량)	(27,293,212)	(18,481,693)	-	(45,774,905)
정부보조금(개발비)	1,536,947	(615,549)	-	921,398
당기손익인식금융자산	18,250,307	(18,250,307)	-	-
대손충당금	640,296,864	111,638,994	-	751,935,858
리스부채	2,635,153	(367,796)	-	2,267,357
미지급비용	211,211,530	(6,315,330)	-	204,896,200
연차수당	20,097,080	(603,119)	-	19,493,961
장기미지급금-정부보조금	218,410,640	(10,920,532)	-	207,490,108
퇴직급여충당부채	247,419,322	-	35,109,150	282,528,472
퇴직연금DC	4,032,340	28,653	-	4,060,993
선수금	1,376,484,050	94,977,980	-	1,471,462,030
매도가능증권	298,278,200	(14,913,910)	-	283,364,290
종속기업투자주식	1,215,457,389	1,159,059,681	-	2,374,517,070
소 계	8,554,264,285	1,036,259,313	35,109,150	9,625,632,748
이월결손금	15,537,326,421	6,582,798,821	-	22,120,125,242
이월세액공제	7,402,923,416	2,055,767,873	-	9,458,691,289
소 계	22,940,249,837	8,638,566,694	-	31,578,816,531
토지재평가잉여금	(1,183,162,781)	-	59,158,140	(1,124,004,641)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
소계	(1,183,162,781)	-	59,158,140	(1,124,004,641)
이연법인세자산 평가충당금	30,741,127,728	9,674,826,007	94,267,290	40,510,221,025
이연법인세자산(부채) 계상액	(429,776,387)	-	-	(429,776,387)

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	429,776,387	429,776,387
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채		-

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기	사유
종속기업투자주식	11,361,325,696	11,361,325,696	처분하지 않을 예정
기타일시적차이	40,005,383,878	23,439,767,681	미래 실현가능성 낮음
미사용세무상결손금(*)	121,794,375,041	102,061,917,630	미래 실현가능성 낮음
합계	173,161,084,615	136,863,011,007	
미사용세액공제(*)	8,991,782,824	9,458,691,289	미래 실현가능성 낮음

(*) 미사용 이월결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	이월결손금	이월세액공제
2024년	5,287,415,388	-
2026년	1,148,364,504	106,256,397
2027년	3,166,072,667	246,867,835
2028년	-	243,855,766
2029년	14,496,150,701	919,493,492
2030년	-	2,091,569,793

구 분	이월결손금	이월세액공제
2031년	-	1,960,368,552
2032년	-	1,714,529,909
2033년	-	1,708,841,080
2035년	8,424,996,785	-
2036년	24,770,110,950	-
2037년	16,198,521,871	-
2038년	15,874,768,181	-
기타	32,427,898,108	-
합 계	121,794,375,041	8,991,782,824

(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	1,761,938,686	2,183,930,535
상품의 판매로 인한 수익	1,901,643,183	1,755,819,355
로열티 수익	1,287,348,130	1,072,626,603
기술이전 수익	-	50,000,000
합 계	4,950,929,999	5,062,376,493

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익			
재화판매	의료용재화	2,498,812,371	2,610,786,881
	오일관련상품	751,476,976	801,636,220
	건강기능소재(식품)	413,292,522	527,326,789
로열티수익		1,287,348,130	1,072,626,603
기술이전수익		-	50,000,000
합 계		4,950,929,999	5,062,376,493

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)	12,527,824	25,764,609
계약부채 - 기술이전계약(*1)	5,479,950,000	5,386,025,000
합 계	5,492,477,824	5,411,789,609

(*1) 재무상태표 상 '기타유동부채'에 포함되어 있습니다.

29. 매출원가

(1) 제품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초제품재고액	409,912,533	374,945,907
당기제품제조원가	1,000,920,108	1,087,807,120
계	1,410,832,641	1,462,753,027
기말제품재고액	(514,315,702)	(409,912,533)
타계정으로대체액	(14,057,442)	(19,728,294)
제품매출원가	882,459,497	1,033,112,200

(2) 상품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초상품재고액	294,457,731	209,905,077
당기상품매입액	1,416,004,772	1,087,071,372
계	1,710,462,503	1,296,976,449
기말상품재고액	(552,660,223)	(294,457,731)
타계정으로대체액	(9,975,035)	(11,897,353)
상품매출원가	1,147,827,245	990,621,365

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	178,149,336	170,819,396
접대비	136,984,592	73,338,379
운반비	51,972,966	45,495,424
지급수수료	1,446,743,284	898,457,947
광고선전비	63,757,612	58,876,480
수출제비용	73,100	15,000
외주용역비	859,810,907	539,910,966
견본비	9,471,606	15,561,519
포장비	79,804,766	91,399,340
판매수수료	23,381,731	32,855,124
소계	2,850,149,900	1,926,729,575
관리비		
급여	3,547,681,986	2,821,054,768

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	352,342,278	232,125,666
복리후생비	217,473,653	157,856,594
감가상각비	1,539,057,792	1,371,897,903
세금과공과	335,693,252	321,478,391
지급임차료	60,986,544	115,230,226
대손상각비	(427,261)	(6,245,358)
건물관리비	258,566,256	184,956,604
차량유지비	51,736,608	50,770,350
교육훈련비	25,108,850	21,031,527
보험료	251,925,191	218,979,188
통신비	35,953,279	34,742,303
소모품비	27,363,665	16,374,738
수도광열비	316,763,214	285,297,388
사무용품비	78,822,474	88,256,155
도서인쇄비	2,962,968	4,646,422
무형자산상각비	47,486,716	110,143,735
협회비	9,000,000	9,300,000
주식보상비용	434,458,724	109,029,876
수선비	121,596,807	149,070,352
사용권자산상각	103,942,561	111,464,217
소 계	7,818,495,557	6,407,461,045
연구개발비	24,907,287,395	23,342,823,652
합 계	35,575,932,852	31,677,014,272

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
재료비	412,658,813	413,364,147
종업원급여	9,418,997,780	8,431,232,887
감가상각비및무형자산상각비	1,752,879,997	1,654,511,869
재고자산의변동	1,617,627,929	1,610,369,418
연구개발비	19,758,968,257	18,352,098,281
기타	4,645,086,818	3,239,171,235
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	37,606,219,594	33,700,747,837

(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	8,600,622,055	7,844,910,524
퇴직급여	584,500,401	410,609,470
복리후생비	233,875,324	175,712,893
합 계	9,418,997,780	8,431,232,887

33. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	4,763,689,262	1,220,444,105
이자비용	(406,635,919)	(316,400,169)
전환우선주평가손실	(4,482,642,177)	-
순금융비용	(125,588,834)	904,043,936

34. 투자이익 및 투자손실

당기 및 전기 중 발생한 투자손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(916,570)
순투자손익	-	(916,570)

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
(기타영업외수익)		
외환차익	77,924,838	35,051,261
외화환산이익	5,443,832	4,826,782
수입임대료	546,463,701	491,336,999
잡이익	7,389,761	9,297,678
합 계	637,222,132	540,512,720
(기타영업외비용)		
외환차손	75,850,220	131,008,283
외화환산손실	30,500,554	421,203
재고자산폐기손실	2,812,283	3,471,620
매도가능증권손상차손(*)	-	-
유형자산처분손실	38,000	1,000
무형자산손상차손	-	653,305,759
잡손실	30,681,043	82,247
합 계	139,882,100	788,290,112

(*) 당사는 전기 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
단기대여금	임원	-	300,156,320
장기대여금	임원	299,000,000	-
합 계		299,000,000	300,156,320

(2) 주요 경영진과의 거래

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,648,634,300	2,220,053,457
퇴직급여	381,527,109	233,581,920
합 계	3,030,161,409	2,453,635,377

(3) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 원)

구 분	기 초	대 여	회 수	기 말
임 원	300,156,320	-	1,156,320	299,000,000

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)	(24,279,525,966)	(24,429,544,991)
가중평균유통보통주식수	38,244,181	32,009,579
기본주당이익(손실)	(635)	(763)

한편, 당기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초(주1)	38,244,181	365/365	38,244,181
합 계	38,244,181		38,244,181

(주1) 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환우선주 1,501,270주를 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 주)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초(주1)	30,331,525	365/365	30,331,525
우선주	1,160,538	274/365	871,198
보통주	6,400,000	46/365	806,575
보통주	11,386	9/365	281
합 계	37,903,449		32,009,579

(주1) 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환우선주 1,160,538주를 포함하고 있습니다.

(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	4,986,151,370	4,264,000,000
기업은행	유형자산	토지,건물(판교901호)	여신한도설정	4,169,005,751	2,620,000,000 USD4,464,000
기업은행	유형자산 및 투자부동산	토지,건물(판교301호)	여신한도설정	9,008,890,644	7,200,000,000
Pacific City Bank	투자부동산 유형자산	토지,건물 (Billerica, MA)	여신한도설정	4,484,798,815	1,547,280,000 USD1,200,000

39. 우발채무 및 중요한 약정사항

(1) 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음 및 수표는 없습니다.

(2) 약정사항 및 지급보증

(단위 : 원,USD)

구분	금융기관	한도액	사용액
대출약정	기업은행	2,180,000,000	187,740,000
대출약정	기업은행	6,000,000,000	6,000,000,000
기한부수입신용장	기업은행	USD1,200,000	USD 100,642
기타외화지급보증(용자담보)	기업은행	USD3,000,000	USD 3,000,000
대출약정	Pacific City Bank	USD1,200,000	-
대출약정	Woori Bank	USD3,000,000	-

서울보증보험에 1,870,000원 계약보증보험이 있습니다.

(3) 기술이전계약

연결회사는 (주)유한양행과의 기술이전계약에 따라 유한양행이 안센바이오테크사로

부터 기술이전 수익을 수령할 경우에는 일정률의 분배수입금액을 수령하기로 약정하고 있으며, (주)유한양행이 국내에서 판매하는 제품의 판매금액에 따라 일정률의 로열티를 수령하기로 약정하고 있습니다.

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

(4) 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 분류하고 있습니다.

- 식품(오일)사업부문: 이탈리아 및 스페인으로부터 상품을 수입하여 공급
- 의료사업부문: 치과용뼈이식재와 관련제품 제조 및 공급
- 기능소재사업부문: 기능소재의 제조 및 공급
- 신약사업부문: 신약물질의 개발 및 기술이전

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	식품사업부문	의료사업부문	기능소재사업부문	신약사업부문	합 계
매출액	751,476,976	2,616,864,893	295,240,000	1,287,348,130	4,950,929,999
매출원가	494,461,531	1,401,407,341	134,417,870	-	2,030,286,742
당기순이익(손실)	(9,886,534)	940,442,508	87,863,388	(29,508,200,020)	(28,489,780,658)

(전기)

(단위 : 원)

구 분	식품사업부문	의료사업부문	기능소재사업부문	신약사업부문	합 계
매출액	801,636,220	2,737,113,670	401,000,000	1,122,626,603	5,062,376,493
매출원가	463,218,519	1,356,202,961	204,312,085	-	2,023,733,565
당기순이익(손실)	(25,281,260)	554,111,307	41,842,719	(28,344,378,430)	(27,773,705,664)

(3) 지역별 정보

당기 및 전기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구 분	국내	해외	합계
매출액	4,929,543,569	21,386,430	4,950,929,999

(전기)

(단위 : 원)

구 분	국내	해외	합계
매출액	5,060,024,233	2,352,260	5,062,376,493

(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 A사	1,287,348,130	1,072,626,603	로열티수익

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	9,294,980,000	2,088,656,000	(5,482,722,000)	-	-	-	-	-	99,086,000	6,000,000,000

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
유동성장기부채	375,480,000	-	(375,480,000)	-	-	187,740,000	-	-	-	187,740,000
장기차입금	187,740,000	-	-	-	-	(187,740,000)	-	-	-	-
장기미지급금	992,775,640	-	-	(109,500,000)	-	-	-	-	-	883,275,640
임대보증금	246,498,356	2,093,877	-	-	-	-	-	-	531,108	249,123,341
리스부채	226,767,605	-	(103,523,887)	-	-	-	-	-	41,010,048	164,253,766
전환우선주부채	-	14,004,434,563	-	-	-	-	-	-	4,255,910,271	18,260,344,834
합계	11,324,241,601	16,095,184,440	(5,961,725,887)	(109,500,000)	-	-	-	-	4,396,537,427	25,744,737,581

(전기)

(단위 : 원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동						기말
		증가	감소	채무면제이익	전환사채 전환	유동성대체	전환사채 발행	이자비용	기타	
단기차입금	6,000,000,000	3,294,980,000	-	-	-	-	-	-	-	9,294,980,000
유동성장기부채	375,480,000	-	(375,480,000)	-	-	375,480,000	-	-	-	375,480,000
장기차입금	563,220,000	-	-	-	-	(375,480,000)	-	-	-	187,740,000
장기미지급금	992,775,640	-	-	-	-	-	-	-	-	992,775,640
임대보증금	-	232,038,711	-	-	-	-	-	-	14,459,645	246,498,356
리스부채	313,172,031	-	(95,491,027)	-	-	-	-	-	9,086,601	226,767,605
합계	8,244,647,671	3,527,018,711	(470,971,027)	-	-	-	-	-	23,546,246	11,324,241,601

(2) 현금의 유출입이 없는 거래

현금의 유출입이 없는 중요거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	-	4,275,435,786
장기대여금의 유동성 대체	-	300,156,320
전환우선주의 보통주 전환	620,523,500	62,500,000
임대보증금의 유동성 대체	214,570,000	-
장기차입금의 유동성 대체	187,740,000	-
건설중인자산 대체	44,100,000	-

42. 전환우선주부채

(1) 연결회사는 당기 중 전환우선주를 발행하였으며, 발행 조건에 따라 연결회사가 발행해야 할 주식 수가 변동될 수 있으므로 전환우선주를 금융부채로 인식하였습니다. 또한 연결회사는 동 우선주에 포함된 전환권을 별도의 파생상품으로 분리하지 않고, 전환우선주 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하였습니다.

당기 및 전기말 전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
전환우선주	18,260,344,834	-
합 계	18,260,344,834	-

(2) 당기 중 전환우선주부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	발 행	평 가	기말금액
전환우선주	-	13,832,679,332	4,427,665,502	18,260,344,834
합 계	-	13,832,679,332	4,427,665,502	18,260,344,834

(3) 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전계속사업손익	(32,283,538,397)	(27,983,021,370)
평가손익	(4,482,642,177)	-
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	(27,800,896,220)	(27,983,021,370)

(4) 전환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

발행일	2023-04-20	2023-04-20	2023-05-10	2023-08-25	2023-08-28	2023-08-28	2023-08-29
발행주식수	264,567주	33,071주	33,071주	28,338주	34,071주	17,036주	34,071주
발행금액	\$6,085,041	\$760,633	\$760,633	\$779,295	\$936,953	\$468,490	\$936,953
배당에 관한 사항	보통주와 최소 동일 금액 배당						
우선배당율	없음						
전환가액	\$23			\$27.5			
전환가능주식수	264,567주	33,071주	33,071주	28,338주	34,071주	17,036주	34,071주
전환신주	기명식 보통주						
전환청구기간	발행일로부터 10년이 되는날까지(전환청구기간종료후 보통주 자동전환)						
Refixing 조항	IPO공모 단가의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회하는 경우 행사가격을 IPO공모가의 70%로 조정						

43. 기타유동금융부채

당기 말 및 전기 말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
임대보증금	214,570,000	-
합 계	214,570,000	-