

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	85
외부감사 실시내용	89

주식회사 엔지켐생명과학

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔지켐생명과학
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔지켐생명과학(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 매출은 고객과의 계약 및 판매 조건에 따라 다양한 이행의무가 존재하고 각 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 과정에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 일반적으로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며 수익인식 기준 적용의 오류가 발생할 수 있다고 판단하여 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 관련 내부통제에 대한 이해
- 수익인식에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 수익인식 내역 중 추출된 표본 거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후의 수익인식에 대한 기간귀속의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 마명훈입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔지켐생명과학

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔지켐생명과학 대표이사 손기영

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 제천시 바이오밸리로 59(왕암동)
(전 화) 043-652-2845

재 무 상 태 표

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엔지켐생명과학

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			108,120,945,652		104,687,888,207
현금및현금성자산	2,3,5,6,7,17	1,665,649,730		1,728,376,758	
매출채권및기타채권	2,3,5,6,11,37	5,872,856,052		4,564,753,679	
재고자산	2,12	8,355,105,297		9,177,837,067	
기타유동금융자산	3,5,6,10,37,38	91,802,600,000		88,645,952,579	
기타유동자산	13	303,458,943		461,087,424	
당기법인세자산	35	121,275,630		109,880,700	
II. 비유동자산			24,513,484,647		18,794,474,763
유형자산	2,15,17,32,38,39	15,406,975,026		15,504,391,786	
무형자산	2,16,32,39	6,469,320,063		1,969,506,063	
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	3,5,6,8,31	145,237,422		111,909,475	
종속기업 및 관계기업투자자산	2,14,32,37	1,615,111,283		185,119,950	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	2,3,5,6,9,28,35	-		344,124,000	
기타비유동금융자산	3,5,6,10,37	876,840,853		679,423,489	
자 산 총 계			132,634,430,299		123,482,362,970
부 채					
I. 유동부채			53,590,016,929		9,580,964,099
단기차입금	2,3,5,6,18,38	5,420,085,000		4,380,000,000	
유동성장기부채	2,3,5,6,18,38,39	2,866,640,000		1,058,400,000	
유동성전환사채	3,5,6,19	40,209,059,024		-	
매입채무및기타채무	2,3,5,6,17,20,39	3,881,954,918		3,674,985,466	
유동충당부채	23	234,087,132		167,384,219	
유동리스부채	2,3,5,6,21,39	126,697,455		139,102,078	
기타유동부채	22	851,493,400		161,092,336	
II. 비유동부채			4,801,724,382		41,436,766,305
장기차입금	2,3,5,6,18,38,39	3,174,960,000		6,041,600,000	
전환사채	3,5,6,19	-		31,078,120,985	
비유동리스부채	2,3,5,6,21,39	179,978,723		218,046,727	
이연법인세부채	35	819,578,887		2,694,856,217	
순확정급여부채	2,24,33,34,35	627,206,772		1,404,142,376	
부 채 총 계			58,391,741,311		51,017,730,404
자 본					
자본금	1,2,25	4,355,241,000		4,147,656,500	
자본잉여금	2,25,39	178,449,390,028		148,519,602,917	
기타자본	2,19,26,39	16,476,331,013		15,800,031,401	

기타포괄손익누계액	2,9,24,28,35	-		(817,717,680)	
이익잉여금(결손금)	27	(125,038,273,053)		(95,184,940,572)	
자 분 총 계			74,242,688,988		72,464,632,566
부 채 와 자 분 총 계			132,634,430,299		123,482,362,970

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔지켐생명과학

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액	2,4,29		22,975,498,508		25,818,432,585
II. 매출원가	34		22,688,782,866		23,998,879,657
III. 매출총이익			286,715,642		1,819,552,928
IV. 판매비와관리비	26,30,33,34		21,135,291,302		20,820,047,014
V. 영업이익(손실)			(20,848,575,660)		(19,000,494,086)
VI. 영업외손익			(9,028,991,565)		592,044,341
기타수익	32	103,083,334		2,146,927,620	
기타비용	32	(599,597,129)		(430,635,850)	
금융수익	2,3,6,8,31	965,614,896		555,945,855	
금융원가	2,3,6,8,21,31	(9,498,092,666)		(1,680,193,284)	
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(29,877,567,225)		(18,408,449,745)
VIII. 법인세비용(이익)	2,24,35		(1,647,945,851)		(1,729,213,985)
IX. 당기순이익(손실)			(28,229,621,374)		(16,679,235,760)
X. 기타포괄손익			(805,993,427)		(14,032,192)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 (세후기타포괄손익):			(805,993,427)		(14,032,192)
순확정급여부채의 재측정손익	2,24,35	(775,980,153)		120,148,088	
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	2,6,9,28,35	(30,013,274)		(134,180,280)	
XI. 총포괄이익(손실)			(29,035,614,801)		(16,693,267,952)
XII. 주당이익(손실)	2,36				
기본주당이익(손실)			(3,281)		(2,053)
희석주당이익(손실)			(3,281)		(2,053)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔지켐생명과학

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2020.01.01(전기초)	4,096,918,500	148,367,826,818	27,931,412	(683,537,400)	(78,625,852,900)	73,183,286,430
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(16,679,235,760)	(16,679,235,760)
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	120,148,088	120,148,088
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(134,180,280)	-	(134,180,280)
종속기업임직원 주식보상비용	-	-	50,348,038	-	-	50,348,038
주식매수선택권의 행사	3,000,000	235,884,980	(13,225,980)	-	-	225,659,000
주식매수선택권의 소멸이익	-	(35,605,931)	35,605,931	-	-	-
전환우선주의 보통주전환	47,738,000	(48,502,950)	-	-	-	(764,950)
전환권대가	-	-	15,699,372,000	-	-	15,699,372,000
2020.12.31(전기말)	4,147,656,500	148,519,602,917	15,800,031,401	(817,717,680)	(95,184,940,572)	72,464,632,566
2021.01.01(당기초)	4,147,656,500	148,519,602,917	15,800,031,401	(817,717,680)	(95,184,940,572)	72,464,632,566
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(28,229,621,374)	(28,229,621,374)
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(775,980,153)	(775,980,153)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(30,013,274)	-	(30,013,274)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분	-	-	-	847,730,954	(847,730,954)	-
주식보상비용	-	-	434,012,610	-	-	434,012,610
종속기업임직원 주식보상비용	-	-	277,892,933	-	-	277,892,933
주식매수선택권의 행사	10,000,000	126,868,691	(35,605,931)	-	-	101,262,760
전환우선주의 발행	189,568,500	29,811,493,420	-	-	-	30,001,061,920
전환우선주의 보통주전환	8,016,000	(8,575,000)	-	-	-	(559,000)
2021.12.31(당기말)	4,355,241,000	178,449,390,028	16,476,331,013	-	(125,038,273,053)	74,242,688,988

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔지켐생명과학

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(18,806,396,812)		(14,027,241,435)
1. 영업에서 창출된 현금	(19,215,420,354)		(14,456,845,166)	
(1) 당기순이익(손실)	(28,229,621,374)		(16,679,235,760)	
(2) 조정	10,351,484,032		76,737,819	
대손상각비	16,951,377		(131,082,812)	
감가상각비	1,782,499,297		1,767,654,793	
무형자산상각비	231,120,276		204,150,975	
경상개발비	(148,284,096)		(309,296,080)	
지급수수료	168,327,438		41,647,189	
차량유지비	559,156		-	
주식보상비용	434,012,610		-	
퇴직급여	543,906,844		509,143,851	
이자비용	9,498,092,666		1,415,964,011	
외화환산손실	8,478,080		48,100,277	
당기순익-공정가치측정금융자산 처분손실	-		257,168,773	
관계기업투자자산 손상차손	434,309,600		-	
유형자산폐기손실	1,000		-	
유형자산처분손실	14,770,483		-	
무형자산손상차손	-		60,089,998	
잡손실	83,212		-	
재해손실	-		130,766,256	
접대비	-		370,496	
법인세비용(이익)	(1,647,945,851)		(1,729,213,985)	
이자수익	(961,226,949)		(550,243,151)	
외화환산이익	(1,844,907)		(15,728,158)	
당기순익-공정가치측정금융자산 평가이익	(4,387,947)		(5,702,704)	
관계기업투자자산 처분이익	-		(326,168,773)	
유형자산처분이익	(1,499,000)		-	
무형자산손상차손환입	(16,053,115)		-	
기타충당부채환입	-		(1,277,903,597)	
잡이익	(386,142)		(12,979,540)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동	(1,337,283,012)		2,145,652,775	
매출채권	(1,036,863,044)		4,571,578,400	
미수금	(36,686,553)		74,914,635	
선급금	110,178,268		(4,485,589)	
선급비용	(10,822,319)		(11,239,268)	
반환제품회수권	16,047,987		26,842,340	
재고자산	822,731,770		(1,331,206,728)	
매입채무	1,703,209,678		(1,870,737,533)	
미지급금	(1,316,629,774)		996,633,659	

예수금	344,036,524		8,282,919	
선수금	232,547,540		(58,012,000)	
환불부채	(29,397,087)		(31,837,690)	
정부보조금	180,052,796		292,132,838	
퇴직금의 지급	(316,065,665)		(354,704,075)	
퇴직연금운용자산	(1,999,623,133)		(162,509,133)	
2. 이자의 수취	786,593,607		702,108,564	
3. 이자의 지급	(366,175,135)		(231,373,873)	
4. 법인세의 납부(환급)	11,394,930		41,130,960	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,521,414,936)		(45,233,730,505)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	116,239,739,069		67,947,143,028	
단기금융상품	116,038,773,993		63,915,940,028	
단기대여금	-		299,000,000	
장기대여금	52,650,000		153,000,000	
매도가능금융자산	119,237,444		1,500,000,000	
관계기업투자자산	-		1,500,000,000	
기계장치	6,000,000		-	
비품	1,500,000		-	
보증금	21,577,632		579,203,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(126,761,154,005)		(113,180,873,533)	
단기금융상품	119,194,417,930		109,415,940,028	
단기대여금	-		211,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	28,940,000		69,456,000	
종속기업투자자산	800,000,000		-	
관계기업투자자산	600,000,000		-	
선급금	9,570,000		51,470,000	
기계장치	14,920,000		26,910,000	
공구와기구	57,287,000		203,118,130	
비품	96,113,854		34,100,617	
건설중인자산	5,642,561,161		2,563,383,978	
회원권	51,152,340		258,566,000	
기타의무형자산	13,300,000		2,300,000	
보증금	252,891,720		344,628,780	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		29,296,853,420		58,826,583,231
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	37,241,425,680		64,014,567,265	
단기차입금	7,139,660,000		6,693,557,455	
장기차입금	-		7,100,000,000	
보통주증자	100,703,760		224,894,050	
전환우선주	30,001,061,920		-	
전환사채	-		49,996,115,760	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,944,572,260)		(5,187,984,034)	
단기차입금	6,419,660,000		4,627,557,455	
유동성장기부채	1,058,400,000		300,000,000	
유동리스부채	466,512,260		237,461,441	
정부보조금	-		22,965,138	
IV. 현금의 증가(감소)		(30,958,328)		(434,388,709)

V. 기초의 현금		1,728,376,758		2,166,374,088
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		(3,608,621)
VII. 기말의 현금		1,697,418,430		1,728,376,758

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔지켐생명과학

1. 일반사항

주식회사 엔지켐생명과학(이하 '당사')은 1999년 7월 20일 설립되어 원료의약품사업 및 글로벌 신약개발사업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2011년 2월에 상호를 (주)엔지켐에서 주식회사 엔지켐생명과학으로 변경하였으며, 2018년 2월 21일 코스닥시장 상장규정에 의한 기술성장 기업으로서 코넥스시장(2013년 9월 25일 상장)에서 코스닥시장으로 이전 상장 하였습니다.

보고기간종료일 현재 납입자본금은 4,355,241,000원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)					
주주명	보통주	전환우선주	합 계	지분율(%)	비 고
(주)브리짓라이프사이언스	961,780	-	961,780	11.04	최대주주
손기영	578,361	-	578,361	6.64	대표이사
BAILLIE GIFFORD PACIFIC FUND A SUB FUND OF BAILLIE GIFFORD O	123,969	-	123,969	1.42	
기타	6,667,235	379,137	7,046,372	80.90	
합 계	8,331,345	379,137	8,710,482	100.00	

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 한국채택국제회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 한국채택국제회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 한국채택국제회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표이며, 당사는 원가법을 적용하였습니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회

계정책과 동일합니다.

2-1-1. 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정된 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2-1-2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

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 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계 없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등(조기적용하지 않은 경우)

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.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2-2. 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2-3. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(단, 미작품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2-4. 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2-4-1. 금융자산

(1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(2) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(3) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(4) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채

무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2-4-2. 금융부채

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.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

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.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나, 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(4) 금융부채의 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.

2-4-3. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-5. 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 교환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

동 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 식별하여 최초에 공정가치로 측정하며, 그 외의 부채요소는 최초 발행금액에서 내재파생상품의 공정가치를 차감하여 인식합니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소 중 내재파생상품은 당기손익인식금융부채로서 공정가치로 측정하며 만기상환금액은 이자금액을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정합니다.

당사는 금융감독원 질의회신 '회제이-00094'에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 '주식회사등의외부감사에관한법률' 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2-6. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2-7. 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

2-8. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2-9. 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2-10. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2-11. 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 당사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

2-11-1. 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 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 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

2-11-2. 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

2-11-3. 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 환불부채는 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다.

2-11-4. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가 가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

2-12. 종업원급여

2-12-1. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2-12-2. 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는

우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-12-3. 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

2-12-4. 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2-13. 리스

2-13-1. 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다

. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2-13-2. 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다

면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2-14. 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2-15. 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-16. 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

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

2-17. 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

2-18. 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-18-1. 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2-18-2. 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식한 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-19. 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다.

회식주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 회식효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2-20. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

3. 재무위험관리

3-1. 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

3-1-1. 시장위험

(1) 외환위험

외환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지 않으며, 지급기일 조정 등을 통하여 환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산과 화폐성 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	319,019,235	1,346,511,323	899,199,577	1,794,142,288
EUR	-	170,208,712	-	128,638,320
합 계	319,019,235	1,516,720,035	899,199,577	1,922,780,608

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	5% 상승	5% 하락	5% 상승	5% 하락
USD	(51,374,604)	51,374,604	(44,747,136)	44,747,136
EUR	(8,510,436)	8,510,436	(6,431,916)	6,431,916
합 계	(59,885,040)	59,885,040	(51,179,052)	51,179,052

(2) 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 보고기간종료일 현재 당사는 가격위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있으며, 당사는 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율위험을 관리하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
단기차입금	3,920,085,000	3,600,000,000
유동성장기부채	1,366,640,000	683,400,000
장기차입금	2,049,960,000	3,416,600,000

소 계	7,336,685,000	7,700,000,000
변동이자율 :		
단기차입금	1,500,000,000	780,000,000
유동성장기부채	1,500,000,000	375,000,000
장기차입금	1,125,000,000	2,625,000,000
소 계	4,125,000,000	3,780,000,000
합 계	11,461,685,000	11,480,000,000

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 1% 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
1% 상승	(41,250,000)	(37,800,000)
1% 하락	41,250,000	37,800,000

3-1-2. 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,665,649,730	1,728,376,758
매출채권및기타채권	5,872,856,052	4,564,753,679
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	145,237,422	111,909,475
기타금융자산		
금융기관예치금(유동)	91,802,600,000	88,645,952,579
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	344,124,000
장기대여금	30,000,000	82,650,000
보증금	846,840,853	596,773,489
합 계	100,363,184,057	96,074,539,980

당사는 매출채권 등에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생되었으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

매출채권 및 미수금, 미수수익은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는

바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련한 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,104,093,149	5,066,709,475
(대손충당금)	(897,946,903)	(880,995,526)
미수금	733,591,505	583,087,952
(대손충당금)	(499,532,805)	(499,532,805)
미수수익	432,651,106	295,484,583
합 계	5,872,856,052	4,564,753,679

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구 분	매출채권		기타채권		합 계	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
6개월이하	5,569,247,490	370,337,327	661,089,806	-	6,230,337,296	370,337,327
6개월초과 1년이하	-	-	5,620,000	-	5,620,000	-
1년초과	534,845,659	527,609,576	499,532,805	499,532,805	1,034,378,464	1,027,142,381
합 계	6,104,093,149	897,946,903	1,166,242,611	499,532,805	7,270,335,760	1,397,479,708

<전기말>

(단위: 원)						
구 분	매출채권		기타채권		합 계	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
6개월이하	4,169,091,601	-	379,039,730	-	4,548,131,331	-
6개월초과 1년이하	-	-	-	-	-	-
1년초과	897,617,874	880,995,526	499,532,805	499,532,805	1,397,150,679	1,380,528,331
합 계	5,066,709,475	880,995,526	878,572,535	499,532,805	5,945,282,010	1,380,528,331

3-1-3. 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 현금유출액은(원금과 이자상당액) 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과 ~ 1년이하	1년초과 ~ 5년이하	5년 초과
매입채무	2,250,328,072	2,250,328,072	2,250,328,072	-	-	-
단기차입금	5,420,085,000	5,470,098,066	1,949,657,577	3,520,440,489	-	-
미지급금	1,615,502,394	1,615,502,394	1,315,446,677	300,055,717	-	-
미지급비용	16,124,452	16,124,452	16,124,452	-	-	-
유동성장기부채	2,866,640,000	2,995,345,060	756,607,303	2,238,737,757	-	-
유동성전환사채	40,209,059,024	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-	-
장기차입금	3,174,960,000	3,222,711,419	-	-	3,222,711,419	-
유동리스부채	126,697,455	142,462,108	45,338,127	97,123,981	-	-
비유동리스부채	179,978,723	195,562,606	-	-	195,562,606	-
합 계	55,859,375,120	65,908,134,177	6,333,502,208	56,156,357,944	3,418,274,025	-

<전기말>

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월이하	3개월초과 ~ 1년이하	1년초과 ~ 5년이하	5년 초과
매입채무	867,650,649	867,650,649	867,650,649	-	-	-
단기차입금	4,380,000,000	4,425,709,984	1,624,770,538	2,800,939,446	-	-
미지급금	2,791,566,761	2,791,566,761	2,500,346,621	291,220,140	-	-
미지급비용	15,768,056	15,768,056	15,768,056	-	-	-
유동성장기부채	1,058,400,000	1,249,982,975	48,892,345	1,201,090,630	-	-
장기차입금	6,041,600,000	6,211,343,466	-	-	6,211,343,466	-
전환사채	31,078,120,985	50,000,000,000	-	-	50,000,000,000	-
유동리스부채	139,102,078	158,028,054	42,311,973	115,716,081	-	-
비유동리스부채	218,046,727	239,473,514	-	-	239,473,514	-
합 계	46,590,255,256	65,959,523,459	5,099,740,182	4,408,966,297	56,450,816,980	-

3-2. 자본위험관리

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

당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본위험관리 지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 순차입금을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	58,391,741,311	51,017,730,404
자본총계	74,242,688,988	72,464,632,566
부채비율(%)	78.65	70.40
순차입금비율:		
차입금	11,461,685,000	11,480,000,000
전환사채	40,209,059,024	31,078,120,985
(차감)현금및현금성자산	(1,665,649,730)	(1,728,376,758)
(차감)당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	(145,237,422)	(111,909,475)
(차감)기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	(344,124,000)
(차감)기타금융자산	(92,679,440,853)	(89,325,376,068)
순차입금(A)	(42,819,583,981)	(48,951,665,316)
자본총계(B)	74,242,688,988	72,464,632,566
순차입금비율(C=A/B)(%)	-(*)	-(*)

(*) 부수이므로 산정하지 아니하였습니다.

3-3. 사용이 제한된 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산(*)	-	186,765,360	채권압류
현금및현금성자산	31,768,700	-	정부보조금
단기금융상품	4,302,600,000	7,145,952,579	담보제공 등

(*) 전기말 해고무효확인 및 주권인도소송과 관련된 채권압류건은 당기 중 추심 완료되었습니다.

4. 영업부문정보

당사의 최고 영업의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출정보만을 이용하며, 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보를 포함하지 않습니다.

4-1. 영업부문에 대한 일반정보

영업부문별 주요사업은 다음과 같습니다.

부 문	주요사업내용
원료의약품 부문	세파게 항생제 및 비세파게, 조영제 API 제조/판매, 임가공 등
원료의약품이외 부문	건강기능성식품 제조/판매

4-2. 영업부문의 부문별 정보

당사의 각 영업부문별 매출 및 손익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	원료의약품부문	원료의약품 이외 부문	합 계	원료의약품부문	원료의약품 이외 부문	합 계
매출액	21,604,232,416	1,371,266,092	22,975,498,508	24,987,150,764	831,281,821	25,818,432,585
매출원가	22,074,350,599	614,432,267	22,688,782,866	23,722,030,479	276,849,178	23,998,879,657
매출총이익	(470,118,183)	756,833,825	286,715,642	1,265,120,285	554,432,643	1,819,552,928
판매관리비			21,135,291,302			20,820,047,014
영업이익			(20,848,575,660)			(19,000,494,086)

당사의 영업자산 및 영업부채는 전사차원에서 관리되고 있습니다.

4-3. 지역별 부문의 정보

당사의 각 지역별로 세분화된 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
국 내	21,866,605,803	23,722,048,664
해 외	1,108,892,705	2,096,383,921
합 계	22,975,498,508	25,818,432,585

4-4. 주요 고객별 정보

당기와 전기 중 고객으로부터의 수익이 당사 전체 수익의 10(%) 이상을 차지하는 부문의 고객별 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분(*)	당 기	전 기
A	2,587,257,764	2,371,601,088
B	2,200,675,000	3,500,670,000
합 계	4,787,932,764	5,872,271,088

(*) 동일 지배하에 있는 것으로 인지하고 있는 기업들은 단일 고객으로 간주하였습니다.

5. 금융상품 공정가치

5-1. 보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다

.

5-1-1. 금융자산

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	145,237,422	145,237,422	111,909,475	111,909,475
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	344,124,000	344,124,000
소 계	145,237,422	145,237,422	456,033,475	456,033,475
상각후원가로 인식된 금융자산 :				
현금및현금성자산	1,665,649,730	1,665,649,730	1,728,376,758	1,728,376,758
매출채권및기타채권	5,872,856,052	5,872,856,052	4,564,753,679	4,564,753,679
기타금융자산(유동)	91,802,600,000	91,802,600,000	88,645,952,579	88,645,952,579
기타금융자산(비유동)	876,840,853	876,840,853	679,423,489	679,423,489
소 계	100,217,946,635	100,217,946,635	95,618,506,505	95,618,506,505
합 계	100,363,184,057	100,363,184,057	96,074,539,980	96,074,539,980

5-1-2. 금융부채

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융부채 :				
단기차입금	5,420,085,000	5,420,085,000	4,380,000,000	4,380,000,000
유동성장기부채	2,866,640,000	2,866,640,000	1,058,400,000	1,058,400,000
유동성전환사채	40,209,059,024	40,209,059,024	-	-
매입채무및기타채무	3,881,954,918	3,881,954,918	3,674,985,466	3,674,985,466
장기차입금	3,174,960,000	3,174,960,000	6,041,600,000	6,041,600,000
전환사채	-	-	31,078,120,985	31,078,120,985
유동리스부채	126,697,455	126,697,455	139,102,078	139,102,078
비유동리스부채	179,978,723	179,978,723	218,046,727	218,046,727
합 계	55,859,375,120	55,859,375,120	46,590,255,256	46,590,255,256

5-2. 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- (수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부
- (수준2) 채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시 가격은 제외
함.
- (수준3) 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지
않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치

5-3. 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>				
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	145,237,422	-	145,237,422

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>				
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	111,909,475	-	111,909,475
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	157,716,000	186,408,000	344,124,000

5-4. 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당사는 수준 3으로 분류된 금융자산에 대해서 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

6-1. 금융상품 범주별 장부금액

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

6-1-1. 금융자산

<당기말>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,665,649,730	-	-	1,665,649,730
단기금융상품	91,802,600,000	-	-	91,802,600,000
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	145,237,422	145,237,422
매출채권	5,206,146,246	-	-	5,206,146,246
미수금	234,058,700	-	-	234,058,700
미수수익	432,651,106	-	-	432,651,106
장기대여금	30,000,000	-	-	30,000,000
보증금	846,840,853	-	-	846,840,853
합 계	100,217,946,635	-	145,237,422	100,363,184,057

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,728,376,758	-	-	1,728,376,758
단기금융상품	88,645,952,579	-	-	88,645,952,579
비유동 당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	111,909,475	111,909,475
매출채권	4,185,713,949	-	-	4,185,713,949
미수금	83,555,147	-	-	83,555,147
미수수익	295,484,583	-	-	295,484,583
매도가능금융자산	-	344,124,000	-	344,124,000
장기대여금	82,650,000	-	-	82,650,000
보증금	596,773,489	-	-	596,773,489
합 계	95,618,506,505	344,124,000	111,909,475	96,074,539,980

6-1-2. 금융부채

<당기말>

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	2,250,328,072	-	2,250,328,072
단기차입금	5,420,085,000	-	5,420,085,000
미지급금	1,615,502,394	-	1,615,502,394
미지급비용	16,124,452	-	16,124,452
유동성장기부채	2,866,640,000	-	2,866,640,000
유동성전환사채	40,209,059,024	-	40,209,059,024
장기차입금	3,174,960,000	-	3,174,960,000
유동리스부채	126,697,455	-	126,697,455
비유동리스부채	179,978,723	-	179,978,723
합 계	55,859,375,120	-	55,859,375,120

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	867,650,649	-	867,650,649
단기차입금	4,380,000,000	-	4,380,000,000
미지급금	2,791,566,761	-	2,791,566,761
미지급비용	15,768,056	-	15,768,056
유동성장기부채	1,058,400,000	-	1,058,400,000
장기차입금	6,041,600,000	-	6,041,600,000
전환사채	31,078,120,985	-	31,078,120,985
유동리스부채	139,102,078	-	139,102,078
비유동리스부채	218,046,727	-	218,046,727
합 계	46,590,255,256	-	46,590,255,256

6-2. 금융상품 범주별 순손익

금융자산 및 금융부채의 범주별 관련손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :					
이자수익	961,226,949	-	-	-	961,226,949
이자비용	-	-	-	(9,498,092,666)	(9,498,092,666)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	4,387,947	-	4,387,947
기타포괄손익 :					
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	(30,013,274)	-	-	(30,013,274)
합 계	961,226,949	(30,013,274)	4,387,947	(9,498,092,666)	(8,562,491,044)

<전기>

(단위: 원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :					
이자수익	550,243,151	-	-	-	550,243,151
이자비용	-	-	-	(1,415,964,011)	(1,415,964,011)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	5,702,704	-	5,702,704
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	(264,229,273)	-	(264,229,273)
기타포괄손익 :					
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	(134,180,280)	-	-	(134,180,280)
합 계	550,243,151	(134,180,280)	(258,526,569)	(1,415,964,011)	(1,258,427,709)

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	1,697,418,430	1,728,376,758
국고보조금	(31,768,700)	-
합 계	1,665,649,730	1,728,376,758

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

8-1. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
장기금융상품	-	145,237,422	-	111,909,475

8-2. 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기 초	-	111,909,475	-	36,750,771
취 득	-	28,940,000	1,826,168,773	69,456,000

처 분	-	-	(1,569,000,000)	-
평 가	-	4,387,947	-	5,702,704
손 익	-	-	(257,168,773)	-
기 말	-	145,237,422	-	111,909,475

9. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.
<당기말>

(단위: 원)						
회사명	주식수(주)	취득원가	공정가치	미실현보유 손익누계액	처분 또는 대체	장부금액
(주)로보쓰리(*1)	234,000	987,480,000	119,237,444	(868,242,556)	(119,237,444)	-
(주)메드푸드(*2)	27,000	405,000,000	186,408,000	(218,592,000)	(186,408,000)	-
합 계		1,392,480,000	305,645,444	(1,086,834,556)	(305,645,444)	-

(*1) 당기 중 소유주식 전량을 매각하였습니다. 매각 된 주식의 공정가치는 119,237,444원이며, 관련하여 세후기타포괄손실로 인식된 677,229,194원은 처분 후 결손금으로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 추가 취득에 따른 지분을 변동으로 인하여 관계기업투자주식으로 대체되었습니다.

<전기말>

(단위: 원)					
회사명	주식수(주)	취득원가	공정가치	미실현보유 손익누계액	장부금액
(주)로보쓰리	234,000	987,480,000	157,716,000	(829,764,000)	157,716,000
(주)메드푸드	27,000	405,000,000	186,408,000	(218,592,000)	186,408,000
합 계		1,392,480,000	344,124,000	(1,048,356,000)	344,124,000

10. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	91,802,600,000	-	88,645,952,579	-
장기대여금	-	30,000,000	-	82,650,000
보증금	-	846,840,853	-	596,773,489
합 계	91,802,600,000	876,840,853	88,645,952,579	679,423,489

11. 매출채권및기타채권

11-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,104,093,149	5,066,709,475
(대손충당금)	(897,946,903)	(880,995,526)
미수금	733,591,505	583,087,952
(대손충당금)	(499,532,805)	(499,532,805)
미수수익	432,651,106	295,484,583
합 계	5,872,856,052	4,564,753,679

11-2. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	880,995,526	499,532,805	1,012,078,338	499,532,805
대손상각비(환입)	16,951,377	-	(131,082,812)	-
기말잔액	897,946,903	499,532,805	880,995,526	499,532,805

11-3. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분		장부금액	6개월이하	6개월초과 1년이하	1년초과	합 계
당기말	매출채권	6,104,093,149	5,569,247,490	-	534,845,659	6,104,093,149
	미수금	733,591,505	228,438,700	5,620,000	499,532,805	733,591,505
	미수수익	432,651,106	432,651,106	-	-	432,651,106
전기말	매출채권	5,066,709,475	4,169,091,601	-	897,617,874	5,066,709,475
	미수금	583,087,952	83,555,147	-	499,532,805	583,087,952
	미수수익	295,484,583	295,484,583	-	-	295,484,583

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제 품	5,724,478,557	(2,645,561,171)	3,078,917,386	8,161,655,609	(1,771,799,442)	6,389,856,167
상 품	388,614,220	(35,160,000)	353,454,220	589,338,383	(2,660,000)	586,678,383
재공품	484,826,174	(31,498,754)	453,327,420	158,771,645	(77,893,904)	80,877,741
원재료	5,341,753,680	(995,713,502)	4,346,040,178	3,082,361,560	(961,936,784)	2,120,424,776
미착품	123,366,093	-	123,366,093	-	-	-
합 계	12,063,038,724	(3,707,933,427)	8,355,105,297	11,992,127,197	(2,814,290,130)	9,177,837,067

13. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	133,839,838	-	286,242,651	-
선급비용	35,403,062	-	24,580,743	-
반환제품회수권(*)	134,216,043	-	150,264,030	-
합 계	303,458,943	-	461,087,424	-

(*) 반환제품회수권은 고객이 반품권을 행사하면 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 나타냅니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자

14-1. 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	주요영업활동	지분율(%)	결산일	소재지
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	임상개발/라이선스	100.00	12월 31일	미국
종속기업	(주)메세나(*1)	의약품 위탁생산/신약개발	88.89	12월 31일	한국
관계기업	(주)메드푸드(*2)	건강기능식품 판매 등	16.75	12월 31일	한국

(*1) (주)메세나는 당기 중 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 추가 취득에 따라 지분율이 변동되었고 영업관계를 통한 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 관계기업투자주식으로 대체되었습니다.

14-2. 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	회사명	당기말			전기말		
		지분율(%)	순자산지분해당액	장부금액	지분율(%)	순자산지분해당액	장부금액
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	100.00	898,208,032	463,012,883	100.00	203,027,285	185,119,950
종속기업	(주)메세나	88.89	795,427,754	800,000,000	-	-	-
관계기업	(주)메드푸드	16.75	35,183,985	352,098,400	-	-	-
합 계			1,728,819,771	1,615,111,283		203,027,285	185,119,950

14-3. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.(*1)	185,119,950	277,892,933	-	-	463,012,883
종속기업	(주)메세나	-	800,000,000	-	-	800,000,000
관계기업	(주)메드푸드(*2)	-	786,408,000	-	(434,309,600)	352,098,400
합 계		185,119,950	1,864,300,933	-	(434,309,600)	1,615,111,283

(*) Enzychem Lifesciences USA Inc 당기 취득액은 종속기업 임직원에게 대한 주식보상비용 해당액입니다.

(*2) 당기 취득가액 중 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 계정대체 된 금액은 186,408,000원 입니다.

<전기>

(단위: 원)					
구 분	회사명	기 초	취 득	처 분	기 말
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc(*1)	134,771,912	50,348,038	-	185,119,950
관계기업	베리타스투자조합(*2)	3,000,000,000	-	(3,000,000,000)	-
합 계		3,134,771,912	50,348,038	(3,000,000,000)	185,119,950

(*1) Enzychem Lifesciences USA Inc. 전기 취득액은 종속기업 임직원에 대한 주식보상비용 해당액입니다.

(*2) 전기 중 당사가 보유중이던 지분을 전량 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

14-4. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	회사명	자산총계	부채총계	매 출	당기순이익(손실)	당기총포괄손익
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	928,702,696	30,494,664	2,460,494,538	381,493,162	381,493,162
종속기업	(주)메세나	900,465,038	5,620,000	-	(5,154,962)	(5,154,962)
관계기업	(주)메드푸드	309,247,732	99,194,091	1,452,246,124	19,715,493	19,715,493
합 계		2,138,415,466	135,308,755	3,912,740,662	396,053,693	396,053,693

<전기>

(단위: 원)						
구 분	회사명	자산총계	부채총계	매 출	당기순이익(손실)	당기총포괄손익
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	504,962,778	301,935,493	1,593,070,482	(122,992,478)	(134,647,719)

15. 유형자산

15-1. 보고기간종료일 현재 유형자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토 지	6,249,229,959	-	6,249,229,959	6,249,229,959	-	6,249,229,959
건 물	5,755,432,267	(1,379,026,601)	4,376,405,666	5,755,432,267	(1,235,140,796)	4,520,291,471
구축물	336,209,043	(118,175,068)	218,033,975	336,209,043	(109,769,848)	226,439,195
기계장치	10,400,333,152	(7,848,206,889)	2,552,126,263	9,658,076,336	(7,335,741,310)	2,322,335,026
차량운반구	55,693,811	(46,261,644)	9,432,167	55,693,811	(42,611,644)	13,082,167
공구와기구	2,161,559,937	(1,461,206,163)	700,353,774	2,033,801,006	(1,227,708,966)	806,092,040
비 품	1,574,322,744	(785,999,610)	788,323,134	1,006,944,498	(584,694,861)	422,249,637
사용권자산	731,228,775	(412,613,687)	318,615,088	571,911,029	(186,257,738)	385,653,291
건설중인자산	194,455,000	-	194,455,000	559,019,000	-	559,019,000
합 계	27,458,464,688	(12,051,489,662)	15,406,975,026	26,226,316,949	(10,721,925,163)	15,504,391,786

15-2. 당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각	기 말
토 지	6,249,229,959	-	-	-	-	6,249,229,959
건 물	4,520,291,471	-	-	-	(143,885,805)	4,376,405,666
건축물	226,439,195	-	-	-	(8,405,220)	218,033,975
기계장치	2,322,335,026	14,920,000	(20,770,483)	815,113,404	(579,471,684)	2,552,126,263
차량운반구	13,082,167	-	-	-	(3,650,000)	9,432,167
공구와기구	806,092,040	67,287,000	(1,000)	65,000,000	(238,024,266)	700,353,774
비 품	422,249,637	98,389,754	(1,000)	475,738,492	(208,053,749)	788,323,134
사용권자산	385,653,291	535,915,807	(1,945,437)	-	(601,008,573)	318,615,088
건설중인자산	559,019,000	1,011,446,546	-	(1,376,010,546)	-	194,455,000
합 계	15,504,391,786	1,727,959,107	(22,717,920)	(20,158,650)	(1,782,499,297)	15,406,975,026

<전기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각	기 말
토 지	610,907,280	-	-	5,638,322,679	-	6,249,229,959
건 물	4,641,244,449	-	(107,274,451)	130,000,000	(143,678,527)	4,520,291,471
건축물	234,844,415	-	-	-	(8,405,220)	226,439,195
기계장치	3,122,440,009	26,910,000	(23,491,805)	170,500,000	(974,023,178)	2,322,335,026
차량운반구	16,732,167	-	-	-	(3,650,000)	13,082,167
공구와기구	809,381,141	203,998,130	-	-	(207,287,231)	806,092,040
비 품	446,747,315	36,300,617	-	82,650,000	(143,448,295)	422,249,637
사용권자산	276,072,330	448,951,519	(52,208,216)	-	(287,162,342)	385,653,291
건설중인자산	4,424,102,237	2,156,389,442	-	(6,021,472,679)	-	559,019,000
합 계	14,582,471,343	2,872,549,708	(182,974,472)	-	(1,767,654,793)	15,504,391,786

(*) 전기 중 오송산업단지와 관련하여 건설중인자산에서 토지(5,638,322,679원)로 대체되었습니다.

15-3. 보고기간종료일 현재 사용권자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
건물	176,612,566	250,186,412
차량운반구	82,248,189	118,410,569
비품	59,754,333	17,056,310
합 계	318,615,088	385,653,291

15-4. 당기 및 전기 중 차입원가 자본화 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	당 기	전 기	비 고
건설중인자산	-	36,488,759	오송산업단지 토지

15-5. 보고기간종료일 현재 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
소재지	면적(㎡)	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
충북 제천시 바이오밸리로 59	7,559	610,907,280	709,790,100	610,907,280	679,554,100
충북 청주시 흥덕구 오송읍 정종리 726번지	17,499	5,638,322,679	3,832,281,000	5,638,322,679	3,587,295,000
합 계		6,249,229,959	4,542,071,100	6,249,229,959	4,266,849,100

15-6. 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험회사	부보대상	장부금액	부보금액
화재보험	MG손해보험	건물	4,376,405,666	9,305,406,623
		구축물	218,033,975	
		기계장치	2,552,126,263	
합 계			7,146,565,904	9,305,406,623

당사는 상기 이외 차량운반구와 관련하여 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다

.

16. 무형자산

16-1. 보고기간종료일 현재 무형자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,241,309,460	(486,843,467)	(4,569,832)	749,896,161	1,118,827,506	(386,611,952)	(4,569,832)	727,645,722
개발비	2,703,414,008	(2,678,902,413)	(24,511,595)	-	2,703,414,008	(2,677,728,098)	(24,511,595)	1,174,315
회원권	356,512,885	-	(42,512,885)	314,000,000	258,566,000	-	(58,566,000)	200,000,000
기타무형자산	673,068,237	(384,511,000)	-	288,557,237	646,488,237	(254,796,554)	-	391,691,683
건설중인자산	5,116,866,665	-	-	5,116,866,665	648,994,343	-	-	648,994,343
합 계	10,091,171,255	(3,550,256,880)	(71,594,312)	6,469,320,063	5,376,290,094	(3,319,136,604)	(87,647,427)	1,969,506,063

16-2. 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	상 각	손상차손	대 체	기 말
산업재산권	727,645,722	-	(100,231,515)	-	122,481,954	749,896,161
개발비	1,174,315	-	(1,174,315)	-	-	-
회원권	200,000,000	97,946,885	-	16,053,115	-	314,000,000
기타무형자산	391,691,683	13,300,000	(129,714,446)	-	13,280,000	288,557,237
건설중인자산(*)	648,994,343	4,751,803,064	-	-	(283,930,742)	5,116,866,665
합 계	1,969,506,063	4,863,049,949	(231,120,276)	16,053,115	(148,168,788)	6,469,320,063

(*) Cadila healthcare Limited.(India)와의 제조 라이선스 및 기술이전 계약에 따라 지급된 4,159,750,000 원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)						
구 분	기 초	취 득	상 각	손상차손	대 체	기 말
산업재산권	422,126,192	-	(67,052,440)	(1,523,998)	374,095,968	727,645,722
개발비	9,398,070	-	(8,223,755)	-	-	1,174,315
회원권	-	258,566,000	-	(58,566,000)	-	200,000,000
기타무형자산	518,266,463	2,300,000	(128,874,780)	-	-	391,691,683
건설중인자산	621,254,205	443,483,295	-	-	(415,743,157)	648,994,343
합 계	1,571,044,930	704,349,295	(204,150,975)	(60,089,998)	(41,647,189)	1,969,506,063

16-3. 당기 및 전기 중 무형자산상각비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	231,120,276	204,150,975

16-4. 당기 및 전기 중 경상개발비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	11,961,589,818	14,458,567,716

16-5. 보고기간종료일 현재 당사가 진행 중인 EC-18 임상시험의 내역은 다음과 같습니다.

임상명	임상단계
호중구감소증(CIN)	임상2상 Part 1 완료 / 임상2상 Part 2 승인
구강점막염(CRIOM)	임상2상 Stage 2 완료 / BTD(혁신신약지정) 신청 완료
급성방사선증후군(ARS)	임상2상에 준하는 영장류 시험 진행
코로나19치료제(COVID-19)	임상2상 완료(국내) / 임상2상 진행 중(미국)

17. 정부보조금

17-1. 보고기간종료일 현재 당사가 진행 중인 정부과제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	과제명	전문기관	계약기간	총 사업비	정부보조금
1	라푸티딘의 전구체인 PTBA-MA의 개발 및 사업화	한국산업기술진흥원	2020.05.01 ~ 2021.04.30	200,000,000	160,000,000
2	중견기업 글로벌 지원사업	대한무역투자진흥공사	2021.02.01 ~ 2022.01.31	100,000,000	70,000,000
3	글로벌 IP 스타기업 지원사업	충북지식재산센터	2021.03.30 ~ 2021.12.31	70,000,000	70,000,000
4	소염진통제인 펠루비프로펜의 연구개발 및 사업화	한국산업기술진흥원	2021.04.01 ~ 2022.03.31	190,000,000	150,000,000
5	구직자 참여형 바이오 R&D 지원 사업	충북대학교 산학협력단	2021.05.26 ~ 2021.12.31	18,500,000	18,500,000
6	급성방사선증후군 치료제 개발을 위한 전임상연구	한국방사선진흥협회	2021.06.14 ~ 2022.12.13	116,250,000	90,000,000

17-2. 당기 및 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)								
구 분	과제명	관련 계정	기 초	수령금액	반환금액	사용금액		기 말
						자산취득	비용보전 등	
1	PTBA-MA의 개발 및 사업화	현금및현금성자산	-	39,592,021	(73,170)	-	(39,518,851)	-
2	중견기업 글로벌 지원사업	현금및현금성자산	-	54,052,411	(626,661)	-	(53,425,750)	-
3	글로벌 IP 스타기업 지원사업	현금및현금성자산	-	56,610,000	-	(56,610,000)	-	-
4	펠루비프로펜 개발 및 사업화	현금및현금성자산	-	95,442,168	-	-	(95,442,168)	-
5	구직자 참여형 바이오 R&D 지원 사업	현금및현금성자산	-	18,142,360	-	-	(18,142,360)	-
6	금성방사선중후군 치료제 개발을 위한 전임상연구	현금및현금성자산	-	45,018,607	-	-	(13,249,907)	31,768,700
합 계			-	308,857,567	(699,831)	(56,610,000)	(219,779,036)	31,768,700

<전기>

(단위: 원)								
구 분	과제명	관련 계정	기 초	수령금액	반환금액	사용금액		기 말
						자산취득	비용보전 등	
-	MRI 조영제 가도부트를 개발	현금및현금성자산	-	50,026,438	(776,662)	-	(49,249,776)	-
		매입채무및기타채무	21,977,055	-	-	-	(21,977,055)	-
-	보타독세틴 연구개발과 사업화	현금및현금성자산	-	56,577,547	(17,350,651)	-	(39,226,896)	-
-	거대고리형 MRI조영제 가도테리돌 개발	현금및현금성자산	18,145,744	40,018,234	(4,837,825)	-	(53,326,153)	-
-	가도테릭산을 이용한 MRI조영제 의약품 개발	현금및현금성자산	-	11,457,178	-	-	(11,457,178)	-
1	PTBA-MA의 개발 및 사업화	현금및현금성자산	-	118,059,022	-	-	(118,059,022)	-
-	신약개발물질 유전독성 평가연구	현금및현금성자산	-	16,000,000	-	-	(16,000,000)	-
합 계			40,122,799	292,138,419	(22,965,138)	-	(309,296,080)	-

17-3. 미이행조건과 우발상황

보고기간종료일 현재 재무제표에 인식된 정부보조금과 관련하여 미이행조건 및 기타우발상황은 존재하지 아니합니다.

18. 차입금

18-1. 보고기간종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	차입기관	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	KDB산업은행	2.06	1,600,000,000	1,600,000,000
운영자금	KDB산업은행	-	-	2,000,000,000
운영자금	IBK기업은행	3.04	1,500,000,000	780,000,000
운영자금	KDB산업은행	3.46	2,000,000,000	-
무역자금	IBK기업은행	0.93	320,085,000	-
합 계			5,420,085,000	4,380,000,000

18-2. 보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	차입기관	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	KDB산업은행	2.36	3,416,600,000	4,100,000,000
시설자금	IBK기업은행	3.72	2,625,000,000	3,000,000,000
소 계			6,041,600,000	7,100,000,000
차감: 1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(2,866,640,000)	(1,058,400,000)
차감 후 잔액			3,174,960,000	6,041,600,000

18-3. 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	차입기관	1년 이내	1년 초과~2년 이내	2년 초과	합 계
시설자금	KDB산업은행	1,366,640,000	1,366,640,000	683,320,000	3,416,600,000
시설자금	IBK기업은행	1,500,000,000	1,125,000,000	-	2,625,000,000
합 계		2,866,640,000	2,491,640,000	683,320,000	6,041,600,000

19. 전환사채

19-1. 보고기간종료일 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말(※)	전기말
제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채	2020.11.06	2025.11.06	-	50,000,000,000	50,000,000,000
사채할인발행차금				(1,889,117)	(3,650,891)
전환권조정				(9,789,051,859)	(18,918,228,124)
소 계				40,209,059,024	31,078,120,985
차감 : 1년 이내 만기도래분				(40,209,059,024)	-
합 계				-	31,078,120,985

(※) 조기상환청구권이 2022년 11월 6일 도래되어 유동성으로 분류하였습니다.

19-2. 당기 및 전기 중 전환사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	발 행	조기상환	상각액	기 말
액면금액	50,000,000,000	-	-	-	50,000,000,000
사채할인발행차금	(3,650,891)	-	-	1,761,774	(1,889,117)
전환권조정	(18,918,228,124)	-	-	9,129,176,265	(9,789,051,859)
장부금액	31,078,120,985	-	-	9,130,938,039	40,209,059,024

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	발 행	조기상환	상각액	기 말
액면금액	-	50,000,000,000	-	-	50,000,000,000
사채할인발행차금	-	(3,884,240)	-	233,349	(3,650,891)
전환권조정	-	(20,127,400,000)	-	1,209,171,876	(18,918,228,124)
장부금액	-	29,868,715,760	-	1,209,405,225	31,078,120,985

19-3. 보고기간종료일 현재 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	50,000,000,000원
발행가액	50,000,000,000원
발행일자	2020.11.06
만기일자	2025.11.06
이자지급조건	0%
보장수익률	0%

상환방법	만기보유 사채 만기일 일시상환
전환청구기간	2021.11.06 ~ 2025.10.06
전환가액(*)	71,081 원
전환가액 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 - 사채 발행일 이후 3개월이 지난 시점부터 매 3개월마다 시가 변동에 따라 전환가격 평가
조기상환청구권	발행일로부터 24개월이 되는 2022년 11월 06일 및 이후 3개월에 해당되는 날

(*) 최초 전환가액은 100,196원이었으나, 전환가액 조정으로 71,081원으로 변경되었으며, 전환가액 조정으로 인해 전환가능주식수는 703,422주로 변경 되었습니다.

20. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,250,328,072	-	867,650,649	-
미지급금	1,615,502,394	-	2,791,566,761	-
미지급비용	16,124,452	-	15,768,056	-
합 계	3,881,954,918	-	3,674,985,466	-

21. 리스부채

21-1. 보고기간종료일 현재 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
건물	51,818,199	109,703,424	67,738,738	150,136,470
차량운반구	53,403,096	31,493,177	65,842,778	56,332,099
비품	21,476,160	38,782,122	5,520,562	11,578,158
합 계	126,697,455	179,978,723	139,102,078	218,046,727

21-2. 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	357,148,805	264,380,575
증 가	418,280,164	394,095,041
감 소	(2,240,531)	(63,865,370)
지 급	(466,512,260)	(237,461,441)
기 말	306,676,178	357,148,805

21-3. 보고기간종료일 현재 리스에 따라 지급할 것으로 예상되는 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	142,462,108	126,697,455	158,028,054	139,102,078
1년 초과 5년 이내	195,562,606	179,978,723	239,473,514	218,046,727
합 계	338,024,714	306,676,178	397,501,568	357,148,805

21-4. 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용(금융원가에 포함)	26,216,634	19,530,372
단기리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	-	-
소액자산 리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	18,673,528	17,059,551
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매관리비에 포함)	48,294,930	116,649,765
리스료 할인(영업외수익에 포함)	(310,529)	(10,734,948)

21-5. 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
리스 관련 총현금유출액	559,386,823	379,966,181

22. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	618,815,860	-	160,962,336	-
선수금	232,677,540	-	130,000	-
합 계	851,493,400	-	161,092,336	-

23. 충당부채

23-1. 보고기간종료일 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
환불부채(*)	137,987,132	-	167,384,219	-
복구충당부채	96,100,000	-	-	-
합 계	234,087,132	-	167,384,219	-

(*) 환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련하여 고객이 반품할 것으로 추정되는 금액이며, 동 환불부채에 상응하여 수익인식금액이 조정됩니다.

23-2. 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전 입	환 입	대 체	기 말
환불부채	167,384,219	-	(29,397,087)	-	137,987,132
복구충당부채	-	96,100,000	-	-	96,100,000
합 계	167,384,219	96,100,000	(29,397,087)	-	234,087,132

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기 초	전 입	환 입	대 체	기 말
환불부채	199,221,909	-	(31,837,690)	-	167,384,219
소송충당부채(*)	1,587,449,738	-	(1,277,903,597)	(309,546,141)	-
합 계	1,786,671,647	-	(1,309,741,287)	(309,546,141)	167,384,219

(*) 전기 중 진행 중이던 소송에서 당사는 최종 패소하였으며, 관련 부채 309,546천원을 미지급금으로 계상하였습니다.

24. 순확정급여부채

24-1. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	3,774,406,583	2,542,914,701
사외적립자산	(3,147,199,811)	(1,138,772,325)
순확정급여부채	627,206,772	1,404,142,376

24-2. 당기 및 전기 중 순확정급여부채와 관련하여 포괄손익계산서에 반영된 금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	539,371,531	504,176,113
이자원가	41,525,756	32,101,719
사외적립자산의 기대수익	(36,990,443)	(27,133,981)
합 계	543,906,844	509,143,851

24-3. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 각 요소별 금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재측정손익	(994,846,350)	154,036,010
법인세효과	218,866,197	(33,887,922)
합 계	(775,980,153)	120,148,088

24-4. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	2,542,914,701	2,535,319,482
당기근무원가	539,371,531	504,176,113
이자원가	41,525,756	32,101,719
재측정손익 :		
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	(61,006,459)	(66,858,818)
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손실(이익)	-	-
경험조정	1,027,666,719	(107,119,720)
급여지급액	(316,065,665)	(354,704,075)
기말금액	3,774,406,583	2,542,914,701

24-5. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	1,138,772,325	969,071,739
기대수익	36,990,443	27,133,981
부담금 납부금액	2,293,328,287	684,254,286
재측정손익 :		
사외적립자산의 수익	(28,186,090)	(19,942,528)
급여지급액	(293,705,154)	(521,745,153)
기말금액	3,147,199,811	1,138,772,325

24-6. 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채 측정시 할인율	3.43	3.07
확정급여부채 측정시 임금상승률	4.50	4.50

24-7. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	1% 상승	1% 하락
임금상승율의 변동	(144,776,102)	170,425,254
할인율의 변동	166,993,060	(144,730,145)

24-8. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
예치기관	구성내역	당기말	전기말
우리은행	정기예금	327,537,071	325,873,958
IBK기업은행	정기예금	815,678,740	600,390,643
하나은행	정기예금	2,003,984,000	212,507,724
합 계		3,147,199,811	1,138,772,325

25. 자본금 및 자본잉여금

25-1. 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000
1주의 금액(원)	500	500
발행한 보통주식의 수(주)	8,331,345	8,247,200
발행한 우선주식의 수(주)	379,137	48,113
보통주자본금(원)	4,165,672,500	4,123,600,000
우선주자본금(원)	189,568,500	24,056,500

25-2. 당기 및 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)				
구 분	보통주 자본금		우선주 자본금	
	주식수(주)	금 액	주식수(주)	금 액
전기초	7,859,262	3,929,631,000	334,575	167,287,500
주식매수선택권 행사	6,000	3,000,000	-	-
전환우선주의 행사	381,938	190,969,000	(286,462)	(143,231,000)
전기말	8,247,200	4,123,600,000	48,113	24,056,500
당기초	8,247,200	4,123,600,000	48,113	24,056,500
주식매수선택권 행사	20,000	10,000,000	-	-
전환우선주의 발행	-	-	379,137	189,568,500
전환우선주의 행사	64,145	32,072,500	(48,113)	(24,056,500)
당기말	8,331,345	4,165,672,500	379,137	189,568,500

25-3. 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주식발행초과금	148,299,295,512	29,811,493,420	144,394,678,501	3,786,323,320
기타자본잉여금	338,601,096	-	338,601,096	-
합 계	148,637,896,608	29,811,493,420	144,733,279,597	3,786,323,320

25-4. 보고기간종료일 현재 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제4차 전환우선주(*)	제5차 전환우선주	제6차 전환우선주
발행일	2019년 04월 25일	2021년 03월 03일	2021년 03월 08일
발행주식수	446,085 주	399,685 주	105,702 주
1주당 발행가액	59,400 원	58,800 원	61,500 원
총 발행가액	26,498,340,000 원	23,501,497,600 원	6,500,648,700 원
전환대상 및 전환비율	보통주와 1:1.33로 전환가능	보통주와 1:1.33로 전환가능	보통주와 1:1.33로 전환가능
전환권 행사기간	발행일로부터 1년 경과후 존속기간 내 (존속기간은 발행일로부터 5년)	발행일로부터 1년 경과후 존속기간 내 (존속기간은 발행일로부터 5년)	발행일로부터 1년 경과후 존속기간 내 (존속기간은 발행일로부터 5년)
전환가액 조정	- 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 - 우선주 발행일 이 후 3개월이 지난 시점부터 매 3개월 마다 시가 변동에 따라 전환가격 평가	- 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 - 우선주 발행일 이 후 3개월이 지난 시점부터 매 3개월 마다 시가 변동에 따라 전환가격 평가	- 전환가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 - 우선주 발행일 이 후 3개월이 지난 시점부터 매 3개월 마다 시가 변동에 따라 전환가격 평가

(*) 당기 중 잔여 우선주 모두 보통주로 전환되었습니다.

26. 기타자본

26-1. 보고기간종료일 현재 기타자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	776,959,013	100,659,401
전환권대가	15,699,372,000	15,699,372,000
합 계	16,476,331,013	15,800,031,401

26-2. 주식선택권

26-2-1. 주식기준보상

당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원 등에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 기명식 보통주 신주발행교부
- 가득조건 및 행사가능시점 : 부여일 이후 2년 동안 당사에 용역을 제공한 자에 한하여 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년 이내에 행사가능

26-2-2. 주식선택권 현황

보고기간종료일 현재 유효한 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)								
차 수	부여일자	주당 행사가격	최초 부여수량	미행사 기초수량	당기 부여수량	당기 행사수량	당기 취소수량	미행사 기말수량
1차	2013.12.04	3,665	120,000	-	-	-	-	-
2차(*)	2014.06.24	5,066	150,000	20,000	-	20,000	-	-
3차	2014.12.31	25,100	44,500	-	-	-	-	-
4차	2015.01.23	30,200	72,000	-	-	-	-	-
5차	2015.06.26	58,700	63,000	-	-	-	-	-
6차	2016.10.21	51,200	197,000	-	-	-	-	-
7차	2017.03.30	29,000	10,000	-	-	-	-	-
8차	2018.03.22	98,000	3,000	-	-	-	-	-
9차	2018.06.29	81,000	5,000	1,000	-	-	1,000	-
10차	2019.10.02	50,500	10,000	10,000	-	-	-	10,000
11차	2019.11.04	59,600	1,000	1,000	-	-	-	1,000
12차	2020.06.22	93,000	1,000	-	-	-	-	-
13차	2021.03.12	97,100	41,000	-	41,000	-	7,000	34,000
14차	2021.03.31	118,400	3,000	-	3,000	-	-	3,000
합 계			720,500	32,000	44,000	20,000	8,000	48,000

(*) 전기 중 소송판결에 의하여 주식매수선택권이 재부여 되었습니다.

26-2-3. 보상원가 산정

당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 적용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원, %)														
구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차	11차	12차	13차	14차
측정시점의 공정가치	1,379	1,780	18,935	14,769	21,380	1,921	513	13,946	10,662	6,605	13,510	19,905	46,555	50,913
측정시점의 주가	4,800	6,500	44,500	44,500	77,100	50,000	26,450	104,000	85,000	50,100	66,100	99,500	104,100	121,500
주가변동성(*)	19.45	19.26	18.10	18.10	20.12	7.10	5.20	8.30	8.90	17.00	19.00	23.10	63.10	60.60
무위험수익률	2.72	2.39	1.73	1.73	1.63	1.44	1.69	2.29	2.12	1.35	1.60	0.86	1.30	1.22
할인율	6.64	6.35	5.68	5.68	4.96	15.84	1.69	2.29	2.12	1.35	1.60	0.86	1.30	1.22

(*) 주가변동성은 상장종가 1년 영업일 기준 변동성에 기초하여 산출한 주가의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

26-2-4. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주식보상비용	434,012,610	—

27. 결손금

27-1. 보고기간종료일 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기업합리화적립금	(6,514,167)	(6,514,167)
미처리결손금	125,044,787,220	95,191,454,739
합 계	125,038,273,053	95,184,940,572

27-2. 결손금처리계산서

(단위: 원)				
과 목	당기말		전기말	
	(처리예정일 : 2022년 03월 31일)		(처리확정일 : 2021년 03월 31일)	
I. 처리전결손금		125,044,787,220		95,191,454,739
1. 전기이월결손금	95,191,454,739		78,632,367,067	
2. 확정급여채부의 재측정요소	775,980,153		(120,148,088)	
3. 기타포괄손익누계액 대체	847,730,954		-	
4. 당기순손실	28,229,621,374		16,679,235,760	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월결손금		125,044,787,220		95,191,454,739

28. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	(817,717,680)

29. 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	22,634,650,527	25,099,431,264
상품매출	339,983,419	410,980,565
기타매출	864,562	308,020,756
합 계	22,975,498,508	25,818,432,585

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,227,146,690	3,212,190,869
퇴직급여	418,814,827	152,474,802
지급수수료	2,001,247,722	1,375,810,473
감가상각비	334,997,221	227,564,714
대손상각비	16,951,377	(131,082,812)
광고선전비	384,094,553	270,462,151
무형자산상각비	231,120,276	204,150,975
경상개발비	11,961,589,818	14,458,567,716
기타	1,559,328,818	1,049,908,126
합 계	21,135,291,302	20,820,047,014

31. 금융수익(원가)

당기 및 전기 중 금융수익(원가) 내역은 다음과 같습니다.

31-1. 금융수익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	961,226,949	550,243,151
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	4,387,947	5,702,704
합 계	965,614,896	555,945,855

31-2. 금융원가

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	9,498,092,666	1,415,964,011
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	264,229,273
합 계	9,498,092,666	1,680,193,284

32. 기타수익(비용)

당기 및 전기 중 기타수익(비용) 내역은 다음과 같습니다.

32-1. 기타수익

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	71,644,913	237,809,698
외화환산이익	1,844,907	15,728,158
유형자산처분이익	1,499,000	-
기타충당부채환입	-	1,277,903,597
보험금수익	-	137,346,496
관계기업투자자산 처분이익	-	326,168,773
무형자산손상차손환입	16,053,115	-
잡이익	12,041,399	151,970,898
합 계	103,083,334	2,146,927,620

32-2. 기타비용

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	125,596,935	176,739,449
외화환산손실	8,478,080	48,100,277
기부금	16,000,000	14,680,679
재해손실	-	130,766,256
유형자산처분손실	14,770,483	-
유형자산폐기손실	1,000	-
무형자산손상차손	-	60,089,998
관계기업투자자산손상차손	434,309,600	-
잡손실	441,031	259,191
합 계	599,597,129	430,635,850

33. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	8,816,161,075	7,244,265,028
퇴직급여	543,906,844	509,143,851
주식보상비용	434,012,610	-
합 계	9,794,080,529	7,753,408,879

34. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산변동	1,936,809,836	(2,855,897,190)
원재료의 사용액	14,231,972,530	19,079,327,838
상품매입	168,778,890	750,017,669
급여	8,816,161,075	7,244,265,028
퇴직급여	543,906,844	509,143,851
전력비	262,495,693	300,145,127
지급수수료	2,327,704,172	1,529,715,751
외주가공비	363,628,150	823,347,350
감가상각비	1,782,499,297	1,767,654,793
무형자산상각비	231,120,276	204,150,975
경상개발비	8,692,703,631	12,050,076,658
대손상각비	16,951,377	(131,082,812)
기타	4,449,342,397	3,548,061,633
합 계	43,824,074,168	44,818,926,671

35. 법인세

35-1. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,875,277,330)	2,694,856,217
자본에 반영된 법인세비용(이익)	227,331,479	(4,424,070,202)
법인세비용(이익)	(1,647,945,851)	(1,729,213,985)

35-2. 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,877,567,225)	(18,408,449,745)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항:		
비과세수익(-)	-	-
비공제비용(+)	270,892,731	70,690,751
기타	(1,918,838,582)	(1,799,904,736)
법인세비용(이익)	(1,647,945,851)	(1,729,213,985)
유효세율(법인세비용/세전이익)	(*)	(*)

(*) 법인세차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

35-3. 보고기간종료일 현재 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 :원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
<차감할 일시적차이>						
대손충당금	1,321,190,377	1,327,850,045	1,321,190,377	1,327,850,045	290,661,883	292,127,010
재고자산평가충당금	2,814,290,130	3,707,933,427	2,814,290,130	3,707,933,427	619,143,829	815,745,354
퇴직급여충당부채	2,542,914,701	1,547,557,547	316,065,665	3,774,406,583	559,441,234	830,369,448
미지급비용(단기유급휴가)	292,075,210	-	2,798,670	289,276,540	64,256,546	63,640,839
매도가능금융자산평가손실	1,160,442,000	38,478,556	1,198,920,556	-	255,297,240	-
업무용승용차	-	73,825,568	8,427,867	65,397,701	-	14,387,494
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,765,229	-	3,765,229	-	828,350	-
유동리스부채	139,102,078	454,418,166	466,822,789	126,697,455	30,602,457	27,873,440
비유동리스부채	218,046,727	63,909,217	101,977,221	179,978,723	47,970,280	39,595,319
보증금 현재가치할인차금(사용권자산)	37,893,629	22,067,691	36,463,335	23,497,985	8,336,598	5,169,557
복구충당부채	-	96,100,000	-	96,100,000	-	21,142,000
환불부채	167,384,219	137,987,132	167,384,219	137,987,132	36,824,528	30,357,169
개발비	1,174,315	-	1,174,315	-	258,349	-
국고보조금(예금)	-	31,768,700	-	31,768,700	-	6,989,114
국고보조금(공구와기구)	28,508,770	-	8,771,931	19,736,839	6,271,929	4,342,105
회원권(손상차손)	58,566,000	-	16,053,115	42,512,885	12,884,520	9,352,835
관계기업투자주식	-	652,901,600	-	652,901,600	-	143,638,352
소 계	8,785,353,385	8,154,797,649	6,464,105,419	10,476,045,615	1,932,777,745	2,304,730,036
<가산할 일시적차이>						
미수이자	(295,484,583)	(432,651,106)	(295,484,583)	(432,651,106)	(65,006,608)	(95,183,243)
퇴직연금운용자산	(1,138,772,325)	(2,008,427,486)	-	(3,147,199,811)	(250,529,912)	(692,383,958)
매도가능금융자산 평가이익	(112,086,000)	-	(112,086,000)	-	(24,658,920)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(5,702,704)	(622,718)	-	(6,325,422)	(1,254,595)	(1,391,593)
사용권 자산	(348,427,182)	(416,421,574)	(468,981,160)	(295,867,596)	(76,653,980)	(65,090,871)
사용권 자산(보증금)	(37,226,109)	(22,071,892)	(36,550,509)	(22,747,492)	(8,189,744)	(5,004,448)
사용권 자산(복구충당부채)	-	(95,476,904)	(95,476,904)	-	-	-
반환제품회수권	(150,264,030)	(134,216,043)	(150,264,030)	(134,216,043)	(33,058,087)	(29,527,529)
일시상각충당금(공구와기구)	(28,508,770)	-	(8,771,931)	(19,736,839)	(6,271,929)	(4,342,105)
전환권조정	(18,918,228,124)	-	(9,129,176,265)	(9,789,051,859)	(4,162,010,187)	(2,153,591,409)
종속기업투자자산	-	(353,608,033)	-	(353,608,033)	-	(77,793,767)
소 계	(21,034,699,827)	(3,463,495,756)	(10,296,791,382)	(14,201,404,201)	(4,627,633,962)	(3,124,308,923)
일시적차이 합계	(12,249,346,442)	4,691,301,893	(3,832,685,963)	(3,725,358,586)	(2,694,856,217)	(819,578,887)
이월결손금에 대한 세효과					15,360,172,780	19,332,942,992
이월세액공제					11,370,954,014	13,884,824,863
미인식 이연법인세 자산					(26,731,126,794)	(33,217,767,855)

<전기말>

(단위 :원)						
구 분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
<차감할 일시적차이>						
대손충당금	1,406,551,731	1,321,190,377	1,406,551,731	1,321,190,377	309,441,381	290,661,883
재고자산평가충당금	2,136,793,686	2,814,290,130	2,136,793,686	2,814,290,130	470,094,611	619,143,829
퇴직급여충당부채	2,535,319,482	362,299,294	354,704,075	2,542,914,701	557,770,286	559,441,234
미지급비용(단기유급휴가)	241,716,760	292,075,210	241,716,760	292,075,210	53,177,687	64,256,546
매도가능금융자산평가손실	941,850,000	218,592,000	-	1,160,442,000	207,207,000	255,297,240
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,765,229	-	-	3,765,229	828,350	828,350
유동리스부채	127,319,678	259,978,789	248,196,389	139,102,078	28,010,329	30,602,457
비유동리스부채	137,060,897	175,726,619	94,740,789	218,046,727	30,153,398	47,970,280
보증금 현재가치할인차금(사용권자산)	20,661,721	53,351,686	36,119,778	37,893,629	4,545,579	8,336,598
환불부채	199,221,909	167,384,219	199,221,909	167,384,219	43,828,820	36,824,528
개발비	9,398,070	-	8,223,755	1,174,315	2,067,575	258,349
기타충당부채	1,587,449,738	-	1,587,449,738	-	349,238,942	-
국고보조금(예금)	-	18,145,744	18,145,744	-	-	-
국고보조금(공구와기구)	-	37,280,701	8,771,931	28,508,770	-	6,271,929
회원권(손상차손)	-	58,566,000	-	58,566,000	-	12,884,520
소 계	9,347,108,901	5,778,880,769	6,340,636,285	8,785,353,385	2,056,363,958	1,932,777,745
<가산할 일시적차이>						
미수이자	(496,031,231)	(295,484,583)	(496,031,231)	(295,484,583)	(109,126,871)	(65,006,608)
퇴직연금운용자산	(969,071,739)	(169,700,586)	-	(1,138,772,325)	(213,195,783)	(250,529,912)
매도가능금융자산평가이익	(65,520,000)	(46,566,000)	-	(112,086,000)	(14,414,400)	(24,658,920)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(5,702,704)	-	(5,702,704)	-	(1,254,595)
사용권자산	(256,021,956)	(343,323,778)	(250,918,552)	(348,427,182)	(56,324,830)	(76,653,980)
사용권자산(보증금)	(20,050,374)	(53,419,525)	(36,243,790)	(37,226,109)	(4,411,082)	(8,189,744)
반환제품회수권	(177,106,370)	(150,264,030)	(177,106,370)	(150,264,030)	(38,963,401)	(33,058,087)
일시상각충당금(공구와기구)	-	(37,280,701)	(8,771,931)	(28,508,770)	-	(6,271,929)
전환권조정	-	(20,127,400,000)	(1,209,171,876)	(18,918,228,124)	-	(4,162,010,187)
소 계	(1,983,801,670)	(21,229,141,907)	(2,178,243,750)	(21,034,699,827)	(436,436,367)	(4,627,633,962)
일시적차이 합계	7,363,307,231	(15,450,261,138)	4,162,392,535	(12,249,346,442)	1,619,927,591	(2,694,856,217)
이월결손금에 대한 세효과					11,499,901,905	15,360,172,780
이월세액공제					9,821,515,417	11,370,954,014
미인식 이연법인세 자산					(22,941,344,913)	(26,731,126,794)

35-4. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 항목의 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	세 전	법인세	세 후	세 전	법인세	세 후
기타포괄손익 :						
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(38,478,556)	8,465,282	(30,013,274)	(172,026,000)	37,845,720	(134,180,280)
확정급여채무에 대한 보험수리적손익	(994,846,350)	218,866,197	(775,980,153)	154,036,010	(33,887,922)	120,148,088
기타포괄손익 계	(1,033,324,906)	227,331,479	(805,993,427)	(17,989,990)	3,957,798	(14,032,192)
당기법인세	-	-	-	-	-	-
이연법인세	-	227,331,479	-	-	3,957,798	-

35-5. 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(1,048,356,000)	230,638,320	(817,717,680)
확정급여채무에 대한 보험수리적손익	(1,996,425,353)	439,213,578	(1,557,211,775)	(1,001,579,003)	220,347,381	(781,231,622)
전환권대가	20,127,400,000	(4,428,028,000)	15,699,372,000	20,127,400,000	(4,428,028,000)	15,699,372,000
합 계	18,130,974,647	(3,988,814,422)	14,142,160,225	18,077,464,997	(3,977,042,299)	14,100,422,698

35-6. 이연법인세자산 실현가능성 판단

이연법인세자산의 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익 등 다양한 요소들에 달려있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간종료일 현재 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분하지 못할 것으로 예상되어 당사가 인식하지 않은 이연법인세자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 33,217,767,855원 및 26,731,126,794원입니다.

36. 주당손익

36-1. 당사의 기본주당순이익(손실)은 보통주 1주에 대한 주당순이익(손실)으로 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(28,229,621,374)	(16,679,235,760)
차감 : 우선주소유주 귀속 당기순이익(손실)	(941,774,708)	(58,855,455)
보통주소유주 귀속 당기순이익(손실)	(27,287,846,666)	(16,620,380,305)
가중평균유통보통주식수	8,315,768	8,097,273
기본주당이익(손실)	(3,281)	(2,053)

36-2. 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	8,247,200	7,859,262
전환우선주의 전환	51,034	233,412
주식매수선택권 행사	17,534	4,599
가중평균유통보통주식수	8,315,768	8,097,273

36-3. 당기 및 전기 손실발생으로 인하여 희석효과가 없습니다. 따라서 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

36-4. 당기 중 반회석효과로 인하여 회석주당손익 계산시 고려하지 않았으나, 향후 회석효과 발생 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	잠재적보통주	청구가능기간
5회차 전환우선주(*1)	399,685	2022.03.03 ~ 2026.03.02
6회차 전환우선주(*1)	105,702	2022.03.08 ~ 2026.03.07
2회차 전환사채 전환권(*2)	703,422	2021.11.06 ~ 2025.10.06
10회차 주식매수선택권	10,000	2021.10.02 ~ 2022.10.01
11회차 주식매수선택권	1,000	2021.11.04 ~ 2022.11.03
13회차 주식매수선택권	34,000	2023.03.12 ~ 2024.03.11
14회차 주식매수선택권	3,000	2023.03.31 ~ 2024.03.30

(*1) 전환우선주의 잠재적보통주 주식수는 당기말 현재 전환되지 않은 전환우선주를모두 전환할 경우 발행 될 보통주 주식수입니다.

(*2) 전환사채 전환권의 잠재적보통주 주식수는 전환사채를 모두 전환할 경우 발행 될 보통주 주식수이며, 전환가액 조정으로 인해 변경되었습니다.

37. 특수관계자

37-1. 보고기간종료일 현재 지배·종속기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	특수관계자	
	당기말	전기말
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)브리짓라이프사이언스	(주)브리짓라이프사이언스
종속기업(*)	Enzychem Lifesciences USA Inc.	Enzychem Lifesciences USA Inc.
	(주)메세나	-
관계기업	(주)메드푸드	-
기타특수관계자	-	(주)메드푸드

(*) (주)메세나는 당기 중 설립되었습니다.

37-2. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구 분	특수관계자명	매출 등	매입 등
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	-	2,460,494,538
종속기업	(주)메세나	5,620,000	-
관계기업	(주)메드푸드	1,371,266,092	-
합 계		1,376,886,092	2,460,494,538

<전기>

(단위: 원)			
구 분	특수관계자명	매출 등	매입 등
종속기업	Enzychem Lifesciences USA Inc.	-	1,593,070,482
기타특수관계자	(주)메드푸드	831,281,821	-
합 계		831,281,821	1,593,070,482

37-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	대여금	매입채무	미지급금
종속기업	(주)메세나	5,620,000	-	-	-
관계기업	(주)메드푸드	50,000,000	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	30,000,000	-	-
합 계		55,620,000	30,000,000	-	-

<전기말>

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	대여금	매입채무	미지급금
기타특수관계자	임직원	-	82,650,000	-	-

37-4. 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 대여거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	기 초	대 여	회 수	기 말
단기대여금	임직원	-	5,000,000	(5,000,000)	-
장기대여금	임직원	82,650,000	-	(52,650,000)	30,000,000
합 계		82,650,000	5,000,000	(57,650,000)	30,000,000

<전기>

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	기 초	대 여	회 수	기 말
단기대여금	임직원	88,000,000	211,000,000	(299,000,000)	-
장기대여금	임직원	235,650,000	-	(153,000,000)	82,650,000
합 계		323,650,000	211,000,000	(452,000,000)	82,650,000

37-5. 자금차입거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금차입거래 내역은 없습니다.

37-6. 자본거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	특수관계자명	기 초	출 자	회 수	기 말
출자금	(주)메세나	-	800,000,000	-	800,000,000
합 계		-	800,000,000	-	800,000,000

<전기>

해당사항 없음

37-7. 지급보증 및 담보제공 내역

보고기간종료일 현재 KDB산업은행 및 IBK기업은행 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(지급보증금액: 10,895,040,000원)을 제공받고 있습니다. 한편, 우리사주조합의 우선 배정주식 청약증거금과 관련하여 한국증권금융에 지급보증(지급보증금액: 117,600,000원)을 제공하고 있습니다.

37-8. 주요 경영진 보상내역

이사와 주요경영진에 대한 보상은 개인의 실적과 시장동향 등을 고려하여 이사회에서 결정합니다. 당사는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직·간접적으로 당해 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있으며

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	4,437,565,120	3,465,179,054
퇴직급여	421,773,479	88,359,942
합 계	4,859,338,599	3,553,538,996

38. 우발채무와 약정사항

38-1. 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 계류 중인 소송사건은 없습니다.

38-2. 담보제공된 어음 및 수표

보고기간종료일 현재 담보로 제공된 어음 및 수표는 존재하지 아니합니다.

38-3. 주요 약정사항

보고기간종료일 현재 Cadila healthcare Limited.(India)와 제조 라이선스 계약 (Manufacturing License Agreement) 및 기술이전 계약(Technology Transfer Agreement)을 체결하였습니다.

38-4. 금융기관과의 약정사항

보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	약정사항	약정한도금액	실행금액
하나은행	무역자금	USD 1,000,000	USD 111,990
하나은행	상업어음할인	500,000,000	-
IBK기업은행	무역자금	USD 1,000,000	USD 270,000
IBK기업은행	시설자금	3,000,000,000	2,625,000,000
IBK기업은행	운영자금	1,500,000,000	1,500,000,000
KDB산업은행	운영자금	1,600,000,000	1,600,000,000
KDB산업은행	시설자금	4,100,000,000	3,416,600,000
KDB산업은행	운영자금	2,000,000,000	2,000,000,000
서울보증보험	이행보증등	87,511,600	87,511,600

38-5. 보고기간종료일 현재 매출채권 중 타인에게 배서하여 만기가 미도래한 금액은 없습니다.

38-6. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 차입금 장부금액
IBK기업은행	토지(제천)	610,907,280	6,000,000,000	4,125,000,000
	건물	4,376,405,666		
	구축물	218,033,975		
	기계장치	2,552,126,263		
	화재보험부보금액	-	6,415,000,000	
KDB산업은행	토지(오송)	5,638,322,679	7,320,000,000	5,416,600,000
	단기금융상품	1,685,000,000	1,920,000,000	1,600,000,000
하나은행	단기금융상품	2,500,000,000	1,898,477,777	-
한국증권금융	단기금융상품	117,600,000	117,600,000	-
합 계		17,698,395,863	23,671,077,777	11,141,600,000

38-7. 타인으로부터 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 당사는 KDB산업은행 및 IBK기업은행 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(지급보증금액: 10,895,040,000원)을 제공받고 있으며, 또한, 서울보증보험으로부터 이행보증관련 지급보증(지급보증금액: 87,511,600원)을 제공받고 있습니다.

39. 현금흐름표

39-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산과 일치합니다(주석7 참조).

39-2. 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	2,866,640,000	1,058,400,000
전환사채의 유동성 대체	40,209,059,024	-
건설중인자산의 본계정 대체	1,491,613,850	6,395,568,647
타계정대체로 증가된 유/무형자산	132,964,349	3,080,000
주식매수선택권의 주식발행초과금 대체	35,605,931	13,225,980
사용권자산의 증가	535,915,807	448,951,519
리스부채의 유동성 대체	101,977,221	94,740,789
전환우선주의 보통주 전환	3,810,379,659	22,687,117,766
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익	38,478,556	265,158,000
관계기업투자자산으로 당기손익공정가치측정금융자산 취득	-	1,500,000,000
합 계	49,222,634,397	32,466,242,701

39-3. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)								
구 분	기 초	재무활동현금흐름		환율변동	비현금 거래			기 말
		증 가	감 소		신 규	상 각 등	대 체	
<유동성>								
단기차입금	4,380,000,000	7,139,660,000	(6,419,660,000)	162,000	319,923,000	-	-	5,420,085,000
유동성장기부채	1,058,400,000	-	(1,058,400,000)	-	2,866,640,000	-	-	2,866,640,000
유동성전환사채	-	-	-	-	-	-	40,209,059,024	40,209,059,024
유동리스부채	139,102,078	-	(466,512,260)	-	456,348,168	(2,240,531)	-	126,697,455
소 계	5,577,502,078	7,139,660,000	(7,944,572,260)	162,000	3,642,911,168	(2,240,531)	40,209,059,024	48,622,481,479
<비유동성>								
장기차입금	6,041,600,000	-	-	-	(2,866,640,000)	-	-	3,174,960,000
전환사채	31,078,120,985	-	-	-	-	9,130,938,039	(40,209,059,024)	-
비유동리스부채	218,046,727	-	-	-	63,909,217	(101,977,221)	-	179,978,723
소 계	37,337,767,712	-	-	-	(2,802,730,783)	9,028,960,818	(40,209,059,024)	3,354,938,723
합 계	42,915,269,790	7,139,660,000	(7,944,572,260)	162,000	840,180,385	9,026,720,287	-	51,977,420,202

<전기>

(단위: 원)							
구 분	기 초	재무활동현금흐름		환율변동	비현금 거래		기 말
		증 가	감 소		신 규	상 각 등	
<유동성>							
단기차입금	2,314,000,000	6,693,557,455	(4,627,557,455)	-	-	-	4,380,000,000
유동성장기부채	300,000,000	-	(300,000,000)	-	1,058,400,000	-	1,058,400,000
유동리스부채	127,319,678	-	(237,461,441)	-	276,634,787	(27,390,946)	139,102,078
소 계	2,741,319,678	6,693,557,455	(5,165,018,896)	-	1,335,034,787	(27,390,946)	5,577,502,078
<비유동성>							
장기차입금	-	7,100,000,000	-	-	(1,058,400,000)	-	6,041,600,000
전환사채	-	50,000,000,000	-	-	-	(18,921,879,015)	31,078,120,985
비유동리스부채	137,060,897	-	-	-	212,201,043	(131,215,213)	218,046,727
소 계	137,060,897	57,100,000,000	-	-	(846,198,957)	(19,053,094,228)	37,337,767,712
합 계	2,878,380,575	63,793,557,455	(5,165,018,896)	-	488,835,830	(19,080,485,174)	42,915,269,790

40. 보고기간 후 사건

40-1. 유상증자 실시

당사는 2021년 9월 17일 이사회에서 보통주 5,300,000주를 주주배정후 실권주 일반공모 방식으로 발행하기로 결의하였으며, 2022년 2월 24일부터 2022년 2월 25일까지 청약을 실시 하였습니다. 신주의 상장예정일은 2022년 3월 21일입니다.

41. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 16일 이사회에서 사실상 승인되었으며, 2022년 3월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엔지켐생명과학의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엔지켐생명과학

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 엔지켐생명과학의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엔지켐생명과학의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제 5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 22일

내부회계관리제도 운영실태보고서

[주식회사 엔지캠생명과학 주주, 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021 년 12 월 31 일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5 장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021 년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 02월 15일

주식회사 엔지캠생명과학

대 표 이 사 손 기 영



내부회계관리자 김 혜 경



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔지켐생명과학			
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		2	1	1	1	5	4	-	-	-	1	-	-	8	7
투입시 간	분·반기검토	4	4	24	16	216	240	-	-	-	-	-	-	244	260
	감사	6	8	86	34	660	557	-	-	-	3	-	-	752	602
	합계	10	12	110	50	876	797	-	-	-	3	-	-	996	862

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.07~11				5	일			
	주요내용			회사 및 회사가 속한 산업 환경에 대한 이해, 기업수준 통제 이해,감사계획 수립, 감사팀 편성, 주요 이슈 검토								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용			
				상주			비상주					
	2021.08.02~08.05		4	일	3	명	2	명	반기검토			
	2021.11.08~11.11		4	일	4	명	2	명	중간감사			
	2022.02.09~02.12		4	일	4	명	2	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.05					1	일			
	실사(입회)장소		충북 제천 본사 및 공장									
	실사(입회)대상		재고자산 실사 입회(금융실사 병행)									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.05					1	일			
	실사(입회)장소		충북 제천 본사 및 공장									
	실사(입회)대상		-									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회				O	변호사조회		-
	기타조회		-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회							
	수행시기		2021.11.10 / 2022.02.11									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 10일	감사, 담당이사, 책임공인회계사	대면	전반적인 감사일정
2	2022년 02월 11일	감사, 담당이사, 책임공인회계사	대면	전반적인 수행 내역 및 일정