

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	106
외부감사 실시내용	111

부광약품주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 64 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 63 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

부광약품주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 부광약품주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 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.

종속기업투자주식(Contera Pharma A/S) 손상 검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주식 18에 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 종속기업투자주식 장부금액은 57,395백만원이며, 이 중 Contera Pharma A/S의 장부금액은 44,462백만원으로 회사 자산총계 및 종속기업투자주식의 각각 9.7%와 77.5%를 차지하고 있습니다. 회사는 해당 종속기업투자의 재무성과를 기초로 손상징후가 존재한다고 판단하여 회수가능액을 평가하였습니다.

종속기업투자주식의 회수가능액 평가에 포함된 미래현금흐름 추정 시 불확실성이 존재하며, 경영진의 유의적인 가정이 개입됩니다. 그러므로 우리는 Contera PharmaA/S 종속기업투자주식의 장부금액이 중요하고, 손상평가시 경영진의 유의적인 가정이 개입된다는 점을 고려하여 우리는 Contera Pharma A/S 종속기업투자주식의 손상검사를 핵심감사사항으로 판단 하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 회계정책 및 손상평가 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 경영진이 사용한 전문가의 객관성 및 적격성 확인
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적정성 검토
- 감사인의 내부 가치평가 전문가를 활용하여 경영진이 미래 예상현금흐름 추정 시 사용한 주요 가정 및 방법론에 대해 질문하고 주요 가정, 방법론 및 사용가치 평가 결과에 대한 유효성 검증

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이 환 수 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 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

부광약품주식회사

제 64 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 63 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

부광약품 주식회사 대표이사 이우현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 상도로 7(대방동)
(전 화) (전 화) 02 - 828 - 8114

재 무 상 태 표

제 64 기 2023년 12월 31일 현재

제 63 기 2022년 12월 31일 현재

부광약품주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
자 산			
유동자산		232,285,551,483	192,376,604,668
현금및현금성자산	6,7	132,379,945,401	61,820,884,089
매출채권	6,8	35,492,092,431	87,714,125,293
기타유동금융자산	6,10	1,083,523,124	298,760,460
기타유동자산	11	221,264,590	357,250,618
유동환불자산	9	6,597,152,702	3,146,882,864
재고자산	12	56,511,573,235	39,038,701,344
비유동자산		228,250,487,856	228,235,178,477
당기손익-공정가치금융자산	5,6,13,36	17,003,147,611	13,229,757,793
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,14	4,459,545,887	6,595,547,182
기타비유동금융자산	6,10	1,022,458,077	1,421,406,715
비유동환불자산	9	-	2,532,947,794
유형자산	15	119,470,250,990	120,943,055,154
사용권자산	16	949,331,908	972,064,841
무형자산	17	2,901,189,578	3,205,930,579
순확정급여자산	22	9,281,254,803	12,086,453,861
종속기업,관계기업 및 공동기업투자주식	18	73,163,309,002	67,248,014,558
자 산 총 계		460,536,039,339	420,611,783,145
부 채			
유동부채		78,225,977,983	42,979,199,096
매입채무	6	2,432,173,149	16,549,494,577
기타유동금융부채	6,20	11,716,332,799	9,107,453,833
유동환불부채	9	18,463,954,861	9,525,903,662
유동파생상품부채	5,6,36	43,437,065,805	-
유동리스부채	16	217,604,354	197,461,188
기타유동부채	21	1,576,774,984	3,302,270,878
당기법인세부채		382,072,031	4,296,614,958
비유동부채		95,585,812,547	67,433,978,357
장기차입금	5,6,19	78,525,127,415	-
비유동환불부채	9	-	7,578,428,027
비유동파생상품부채	5,6,36	-	42,886,091,529
비유동리스부채	16	635,999,355	680,480,078
이연법인세부채	23	8,453,483,806	10,066,060,256
기타비유동금융부채	5,6,20,36	7,971,201,971	6,222,918,467
부 채 총 계		173,811,790,530	110,413,177,453
자 본			
자본금	24	36,401,993,000	36,401,993,000
주식발행초과금	24	2,581,379,750	2,581,379,750

기타자본항목	25	(17,707,709,389)		(14,795,234,119)	
이익잉여금	27	265,448,585,448		286,010,467,061	
자 본 총 계			286,724,248,809		310,198,605,692
부채 및 자본 총계			460,536,039,339		420,611,783,145

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 64 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부광약품주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
매출액	37	125,176,189,725	190,338,986,808
매출원가	30,37	79,039,244,447	111,792,989,689
매출총이익		46,136,945,278	78,545,997,119
판매비와관리비	28,30	47,826,425,214	54,221,573,766
경상연구개발비	29,30	15,483,096,972	12,002,316,266
영업이익(손실)		(17,172,576,908)	12,322,107,087
기타수익	31	478,440,793	618,733,033
기타비용	31	6,513,713,159	782,790,470
금융수익	32	3,257,249,821	3,270,315,149
금융비용	32	3,245,027,299	8,558,803,355
법인세비용차감전순이익(손실)		(23,195,626,752)	6,869,561,444
법인세비용(수익)	23	(4,102,881,087)	4,827,938,571
당기순이익(손실)		(19,092,745,665)	2,041,622,873
주당순이익(손실)	33		
기본주당순이익(손실)		(279)	30
희석주당순이익(손실)		(279)	30

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 64 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부광약품주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
당기순이익(손실)		(19,092,745,665)	2,041,622,873
기타포괄손익		(4,381,611,218)	3,908,655,895
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여자산의 재측정요소	22	(1,469,135,948)	3,940,988,049
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	14,25	(1,294,499,356)	(836,696,875)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	14,25	71,190,000	-
유형자산재평가손익	15,25	(1,689,165,914)	804,364,721
총포괄이익(손실)		(23,474,356,883)	5,950,278,768

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 64 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부광약품주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)		36,401,993,000	2,581,379,750	(14,762,901,965)	286,873,323,239	311,093,794,024
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	2,041,622,873	2,041,622,873
순확정급여자산의 재측정요소	22	-	-	-	3,940,988,049	3,940,988,049
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	25	-	-	(836,696,875)	-	(836,696,875)
유형자산재평가손익	25	-	-	804,364,721	-	804,364,721
당기총포괄손익		-	-	(32,332,154)	5,982,610,922	5,950,278,768
소유주와의 거래						
연차배당	34	-	-	-	(6,845,467,100)	(6,845,467,100)
소유주와의 거래총액		-	-	-	(6,845,467,100)	(6,845,467,100)
2022.12.31(전기말)		36,401,993,000	2,581,379,750	(14,795,234,119)	286,010,467,061	310,198,605,692
2023.1.1(당기초)		36,401,993,000	2,581,379,750	(14,795,234,119)	286,010,467,061	310,198,605,692
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(19,092,745,665)	(19,092,745,665)
순확정급여자산의 재측정요소	22	-	-	-	(1,469,135,948)	(1,469,135,948)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	14,25	-	-	71,190,000	-	71,190,000
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	14,25	-	-	(1,294,499,356)	-	(1,294,499,356)
유형자산재평가손익	15,25	-	-	(1,689,165,914)	-	(1,689,165,914)
당기총포괄손익		-	-	(2,912,475,270)	(20,561,881,613)	(23,474,356,883)
2023.12.31(당기말)		36,401,993,000	2,581,379,750	(17,707,709,389)	265,448,585,448	286,724,248,809

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 64 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 63 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부광약품주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		7,910,944,141	26,128,750,455
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	8,282,185,377	30,040,854,110
이자의 수취		2,028,941,220	1,070,165,709
법인세의 지급		(2,400,182,456)	(4,982,269,364)
투자활동으로 인한 현금흐름		(14,418,519,916)	(8,415,144,349)
기타비유동금융자산의 감소		402,000,000	78,000,000
기타비유동금융자산의 증가		(4,000,000)	(99,500,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	5,13	128,815,663	1,529,845,213
당기손익-공정가치금융자산의 취득	5,13	(4,466,601,502)	(1,333,397,002)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	5,14	590,000,000	-
유형자산의 처분	15	142,199,999	51,772,727
유형자산의 취득	15	(2,104,591,682)	(2,235,551,300)
무형자산의 처분	17	267,300,000	-
무형자산의 취득	17	-	(14,981,988)
국고보조금의 수취	15	20,000,000	180,000,001
공동기업투자주식의 처분	18	606,357,603	-
종속기업투자주식의 취득	18	(9,999,999,997)	(4,457,576,694)
파생상품부채의 상환		-	(2,113,755,306)
재무활동으로 인한 현금흐름		77,067,382,970	(7,334,790,101)
배당금의 지급	34	-	(6,845,467,100)
리스부채의 상환	35	(399,991,280)	(351,585,000)
단기차입금의 감소		-	(10,000,000,000)
단기차입금의 증가		-	10,000,000,000
장기차입금의 증가	35	80,000,000,000	-
차입부대비용	35	(1,575,000,000)	-
이자의 지급		(957,625,750)	(137,738,001)
현금및현금성자산의 증가		70,559,807,195	10,378,816,005
기초의 현금및현금성자산		61,820,884,089	51,442,423,409
현금및현금성자산의 환율변동효과		(745,883)	(355,325)
기말의 현금및현금성자산		132,379,945,401	61,820,884,089

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 64 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 63 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부광약품주식회사

1. 일반 사항

부광약품주식회사(이하 "회사")는 1960년 10월 17일에 설립되어, 1988년 8월 5일에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 회사는 의약품 제조 및 판매를 주요 사업으로 하고 있습니다. 회사의 본사는 서울시 동작구에 소재하고 있으며 경기도 안산에 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 36,402백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수	지분율(%)	비고
OCI홀딩스주식회사	7,747,934	10.90	최대주주
김동연	7,053,266	9.92	-
국민연금공단	1,432,276	2.02	-
자기주식	2,608,378	3.67	-
기타	52,221,195	73.49	-
합 계	71,063,049	100	

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산, 기타장기종업원급여부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 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 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다. 다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세 비용(수익)은 별도로 공시합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다. 회사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

2.2.2 회사가 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' (2020년 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 행사할지 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 명확히합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채
동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종속기업 취득시 회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식합니다. 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 종속기업투자의 원가로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 외환차이는 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익 또는 금융비용"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 손실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

기타의 유형자산(건물, 기계장치, 공기구비품 등)은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	15 ~ 30년
구축물	10 ~ 15년
기계장치	4년
차량운반구	4년
공구기구	4년
비 품	4년

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익 및 기타비용"으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

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 정부보조금

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

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 10년

2.13 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험 회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 금융부채는 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채로 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않고, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채(자산)와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 일반의약품 및 전문의약품을 고객에게 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

회사는 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. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

(3) 반품 및 수금할인

회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

또한, 회사는 고객에게 판매 후 대금회수기일에 따라 일정률의 수금할인을 제공하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 수금할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

2.20 리스

회사는 영업소 사무실, 차량, 물류용 파렛트, 복사기를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 물류용 파렛트, 사무용 복사기로 구성되어 있습니다.

- 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 일부 부동산 등의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 일부 리스계약의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

(5) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

또한, 회사는 고객에게 판매 후 대금회수기일에 따라 일정률의 수금할인을 제공하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 수금할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 손상

종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 18 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적인영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러 및 유로화와관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 회사가 보유하고 있는 외화표시 금융자산 및 금융부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 달러, 유로화 및 엔화에 대한 원화환율이 10% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
유로화/원	상승시	(640,112,104)	(564,975,929)	(640,112,104)	(564,975,929)
	하락시	640,112,104	564,975,929	640,112,104	564,975,929
미국달러/원	상승시	6,795,210	(30,654,578)	6,795,210	(30,654,578)
	하락시	(6,795,210)	30,654,578	(6,795,210)	30,654,578
일본엔화/원	상승시	(469,244)	108,109	(469,244)	108,109
	하락시	469,244	(108,109)	469,244	(108,109)

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 0.1% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	(63,280,000)	-	(63,280,000)	-
하락시	63,280,000	-	63,280,000	-

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 또는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, NASDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
NASDAQ	상승시	44,019,462	131,303,913	44,019,462	131,303,913
	하락시	(44,019,462)	(131,303,913)	(44,019,462)	(131,303,913)

당기손익-공정가치 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 회사 전체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 제1금융권 등 우량 기관과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 영업본부가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 및 담보 등의 신용보강을 제공받고 있습니다(주석 8.(3) 참조).

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권(주석 8.(2) 참조)
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산(주석 10 참조)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(주석 13 참조)

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

4.1.3 유동성 위험

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

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년 초과	합계
차입금	-	-	80,000,000,000	80,000,000,000
매입채무	2,432,173,149	-	-	2,432,173,149
기타금융부채(*)	9,108,988,540	186,000,000	7,753,272,340	17,048,260,880
리스부채	68,278,470	177,171,410	683,038,500	928,488,380
파생상품부채	-	43,437,065,805	-	43,437,065,805

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 등 2,639백만원이 제외되어 있습니다.

(단위: 원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	16,549,494,577	-	-	16,549,494,577
기타금융부채(*)	7,418,008,513	298,400,000	6,022,579,449	13,738,987,962
리스부채	55,103,400	165,310,200	725,302,600	945,716,200
파생상품부채	-	-	42,886,091,529	42,886,091,529

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 1,591백만원이 제외되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

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

회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	173,811,790,530	110,413,177,453
자본총계	286,724,248,809	310,198,605,692
부채비율	60.62%	35.59%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류 별 내역

(단위: 원)

구 분	당기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				현금담보	기타담보	
매출채권	23,360,604,251	-	23,360,604,251	8,000,000	11,588,624,828	11,763,979,423

(단위: 원)

구 분	전기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				현금담보	기타담보	
매출채권	63,211,874,200	-	63,211,874,200	16,000,821	14,318,737,921	48,877,135,458

(2) 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류 별 내역

(단위: 원)

구 분	당기말					
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				매출채권		
기타유동금융부채	8,000,000	-	8,000,000	8,000,000		-

(단위: 원)

구 분	전기말					
	부채총액	상계된 자산총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				매출채권		
기타유동금융부채	21,000,000	-	21,000,000	16,000,821		4,999,179

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	17,003,147,611	17,003,147,611	13,229,757,793	13,229,757,793
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,459,545,887	4,459,545,887	6,595,547,182	6,595,547,182
금융부채				
기타금융부채	7,753,272,340	7,753,272,340	6,022,579,449	6,022,579,449
파생상품부채	43,437,065,805	43,437,065,805	42,886,091,529	42,886,091,529

상기 외 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	556,503,944	-	16,446,643,667	17,003,147,611
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,459,545,887	4,459,545,887
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타금융부채	-	-	7,753,272,340	7,753,272,340
파생상품부채	-	-	43,437,065,805	43,437,065,805

(단위: 원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	1,732,241,600	-	11,497,516,193	13,229,757,793
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,595,547,182	6,595,547,182
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타금융부채	-	-	6,022,579,449	6,022,579,449
파생상품부채	-	-	42,886,091,529	42,886,091,529

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 당기 중 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없으며, 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산
기초금액	11,497,516,193	6,595,547,182	12,521,733,372	7,657,378,937
총손익				
당기손익인식액	539,398,009	-	(2,317,448,463)	-
기타포괄손익인식액	-	(1,636,001,295)	-	(1,061,831,755)
매입금액	4,466,601,502	-	1,333,397,002	-
매도금액	(56,872,037)	(500,000,000)	(40,165,718)	-
기말금액	16,446,643,667	4,459,545,887	11,497,516,193	6,595,547,182

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	기타금융부채	파생상품부채	기타금융부채	파생상품부채
기초금액	6,022,579,449	42,886,091,529	5,380,085,293	38,995,462,622
설정(환입)	1,730,692,891	-	642,494,156	-
상환	-	-	-	(2,113,755,306)
평가손익	-	550,974,276	-	6,004,384,213
기말금액	7,753,272,340	43,437,065,805	6,022,579,449	42,886,091,529

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말 및 전기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위:원)

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권 및 수익증권	12,743,498,042	3	순자산가치법 취득원가법	-	NA
조건부지분인수계약 등	3,703,145,625	3	취득원가법	-	NA
기타포괄손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권	4,459,545,887	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율 등	13.44%
기타금융부채					
조건부대가	7,753,272,340	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율	13.56%
				기대확률	12.34 ~ 26.8%
파생상품부채					
주주간-풋옵션계약	43,437,065,805	3	옵션모델	연환산 신용변동성	57.38%
				거래당사자 위험수익률	5.28%

(단위:원)

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권 및 수익증권	10,998,480,439	3	순자산가치법 취득원가법	-	NA
전환사채 등	499,035,754	3	취득원가법	-	NA
기타포괄손익-공정가치금융자산					
시장성없는 지분증권	6,595,547,182	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율 등	16.06%
기타금융부채					
조건부대가	6,022,579,449	3	현금흐름할인법	신용위험이 반영된 할인율	12.98%
				기대확률	12.34 ~ 26.8%
파생상품부채					
주주간-풋옵션계약	42,886,091,529	3	옵션모델	연환산 신용변동성	35.00%
				거래당사자 신용위험	5.33%

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 회사의 경영진에게 매 분기 보고하고 있습니다

5.6 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

재무상태표 상 자산	당기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	132,379,945,401	-	-	132,379,945,401
매출채권	35,492,092,431	-	-	35,492,092,431
기타유동금융자산	1,083,523,124	-	-	1,083,523,124
당기손익-공정가치금융자산	-	17,003,147,611	-	17,003,147,611
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,459,545,887	4,459,545,887
기타비유동금융자산	1,022,458,077	-	-	1,022,458,077
합 계	169,978,019,033	17,003,147,611	4,459,545,887	191,440,712,531

(단위: 원)

재무상태표 상 자산	전기말			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	61,820,884,089	-	-	61,820,884,089
매출채권	87,714,125,293	-	-	87,714,125,293
기타유동금융자산	298,760,460	-	-	298,760,460
당기손익-공정가치금융자산	-	13,229,757,793	-	13,229,757,793
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,595,547,182	6,595,547,182
기타비유동금융자산	1,421,406,715	-	-	1,421,406,715
합 계	151,255,176,557	13,229,757,793	6,595,547,182	171,080,481,532

(단위: 원)

재무상태표 상 부채	당기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	2,432,173,149	-	2,432,173,149
기타유동금융부채(*)	9,294,988,540	-	9,294,988,540
기타비유동금융부채(*)	-	7,753,272,340	7,753,272,340
파생상품부채	-	43,437,065,805	43,437,065,805
장기차입금	78,525,127,415	-	78,525,127,415
합 계	90,252,289,104	51,190,338,145	141,442,627,249

(단위: 원)

재무상태표 상 부채	전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	16,549,494,577	-	16,549,494,577
기타유동금융부채(*)	7,716,408,513	-	7,716,408,513
기타비유동금융부채(*)	-	6,022,579,449	6,022,579,449
파생상품부채	-	42,886,091,529	42,886,091,529
합 계	24,265,903,090	48,908,670,978	73,174,574,068

(*) 상기 기타금융부채에는 종업원에 대한 인건비성 금융부채 등 2,639백만원(전기말 : 1,591백만원)이 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
평가손익(당기손익)	(636,338,450)	(2,057,152,305)
처분손익(당기손익)	71,942,429	1,489,679,495
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(1,636,001,295)	(1,061,831,755)
처분손익(기타포괄손익)	90,000,000	-
상각후원가로 측정하는 금융자산		
대손상각비	4,896,525,096	(2,901,771,689)
이자수익	2,559,968,215	1,301,345,798
외환손익	(745,883)	(321,646)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,263,238,643)	(137,738,001)
외환손익	(133,972,296)	144,397,338
당기손익-공정가치 금융부채		
파생상품평가손실	(550,974,276)	(6,004,384,213)

7. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금	11,812,108	12,618,992
보통예금(*)	9,268,133,293	18,408,265,097
RP	3,100,000,000	3,400,000,000
정기예금	120,000,000,000	40,000,000,000
합 계	132,379,945,401	61,820,884,089

(*) 당기말 보통예금 중 5백만원은 미결제타점권으로 사용제한이 되어있는 예금입니다.

8. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	36,238,147,782	93,527,041,610
차감: 손실충당금	(746,055,351)	(5,812,916,317)
매출채권(순액)	35,492,092,431	87,714,125,293

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 매출채권 손실충당금의 측정

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 경과일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 및 전기말 경과기간별 매출채권과 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	26,448,400,682	55,192,719,582
6개월 이하 연체	9,167,852,723	31,621,030,683
6개월 초과 연체	179,375,559	4,670,830,402
1년 초과 연체	442,518,818	2,042,460,943
소 계	36,238,147,782	93,527,041,610
손상채권	(746,055,351)	(5,812,916,317)
합 계	35,492,092,431	87,714,125,293

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기초	5,812,916,317	4,861,287,749
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(4,896,525,096)	2,901,771,689
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(262,151,225)	(1,950,196,293)
손상채권의 회수	91,815,355	53,172
기말	746,055,351	5,812,916,317

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 회사는 거래처의 매출채권에 대하여 담보가액 15,807백만원(전기말: 18,039백만원) 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

9. 환불자산과 환불부채

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
환불자산 - 예상 고객반품	6,597,152,702	-	6,597,152,702	3,146,882,864	2,532,947,794	5,679,830,658
환불부채 - 반품충당부채	18,381,479,418	-	18,381,479,418	9,415,284,973	7,578,428,027	16,993,713,000
환불부채 - 수금할인 변동대가	82,475,443	-	82,475,443	110,618,689	-	110,618,689

10. 기타금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	357,274,111	-	63,615,419	-
미수수익	726,249,013	-	235,145,041	-
장기금융상품(*)	-	42,500,000	-	42,500,000
보증금	-	1,085,421,219	-	1,483,421,219
현재가치할인차금	-	(105,463,142)	-	(104,514,504)
합 계	1,083,523,124	1,022,458,077	298,760,460	1,421,406,715

(*) 장기금융상품 중 3백만원은 당좌개설보증금이며, 사용이 제한되어 있습니다.

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 기타금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 기타금융자산과 관련하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

11. 기타유동자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선급금	54,297,269	183,792,442
선급비용	166,967,321	173,458,176
합 계	221,264,590	357,250,618

12. 재고자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
상품	6,425,431,156	5,012,424,916
제품	17,498,589,840	8,613,945,732
재공품	8,690,440,542	4,086,920,464
원재료	23,593,941,215	22,720,916,938
저장품	4,591,534	16,913,245
미착품	2,482,856,039	609,110,192
평가손실충당금	(2,184,277,091)	(2,021,530,143)
합 계	56,511,573,235	39,038,701,344

당기 중 회사는 재고자산평가손실 163백만원(전기: 재고자산평가손실 480백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 가산되었습니다.

13. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
Zevra Therapeutics Inc	556,503,944	-
Acer Therapeutics Inc. (*1)	-	1,732,241,600
CytoSite BioPharma Inc.	1,720,050,057	1,720,050,057
수익증권		
메디카제일호사모펀드(*2)	-	-
TVM Life Science Ventures VII, L.P	8,892,075,295	7,789,435,179
TVM Life Science Innovation II SCSp	1,868,284,079	1,219,034,555
KDB 오픈이노베이션 제2호	263,088,611	269,960,648
채무상품		
ProteKt Therapeutics	2,761,608,801	210,353,930
JaguAHR Therapeutics	652,855,000	-
CytoSite BioPharma Inc	288,681,824	288,681,824
합 계	17,003,147,611	13,229,757,793

(*1) 당기 중 Zevra Therapeutics, Inc에 합병되었으며, 관련 주식은 1:0.121비율로 전환되었습니다(기존 Acer Therapeutics의 주식 544,572주를 Zevra Therapeutics의 주식 65,893주로 전환).

(*2) 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	(636,338,450)	(2,057,152,305)
당기손익-공정가치금융자산 처분손익	71,942,429	1,489,679,495
합 계	(564,396,021)	(567,472,810)

(3) 회사는 당기손익-공정가치금융자산에 대한 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 채무상품의 장부금액(당기말: 3,703백만원, 전기말: 499백만원)입니다.

14. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
지분상품		
(주)연합뉴스티브이 (*)	-	224,188,802
ImmPACT Bio Ltd	4,459,545,887	6,371,358,380
합 계	4,459,545,887	6,595,547,182

(*) 당기 중 처분 완료되었으며, 상기 지분증권의 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 자본 내에서 재분류되어 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익으로 인식된 금액(법인세효과 반영전)

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	90,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,636,001,295)	(1,061,831,755)
합 계	(1,546,001,295)	(1,061,831,755)

15. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	92,875,100,000	-	92,875,100,000
건물	49,677,899,587	(25,942,599,390)	23,735,300,197
구축물	1,772,203,273	(1,539,463,385)	232,739,888
기계장치	37,048,137,729	(35,800,829,953)	1,247,307,776
차량운반구	1,227,411,280	(1,149,958,946)	77,452,334
공구기구	5,932,254,502	(4,940,471,276)	991,783,226
비품	2,100,886,466	(1,790,318,897)	310,567,569
합 계	190,633,892,837	(71,163,641,847)	119,470,250,990

(단위: 원)

구 분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	92,875,100,000	-	92,875,100,000
건물	48,939,399,587	(24,261,267,968)	24,678,131,619
구축물	1,662,203,273	(1,483,532,340)	178,670,933
기계장치	37,311,569,465	(35,527,662,138)	1,783,907,327
차량운반구	1,531,565,506	(1,250,519,834)	281,045,672
공구기구	5,871,413,244	(5,145,934,585)	725,478,659
비품	2,086,760,493	(1,742,244,432)	344,516,061
건설중인자산	76,204,883	-	76,204,883
합 계	190,354,216,451	(69,411,161,297)	120,943,055,154

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초순장부가액	취득	처분	본계정대체	감가상각비	기말순장부가액
토지	92,875,100,000	-	-	-	-	92,875,100,000
건물	24,678,131,619	738,500,000	-	-	(1,681,331,422)	23,735,300,197
건축물	178,670,933	110,000,000	-	-	(55,931,045)	232,739,888
기계장치	1,783,907,327	314,528,260	(1,031,105)	76,204,883	(926,301,589)	1,247,307,776
차량운반구	281,045,672	19,746,522	(117,215,071)	-	(106,124,789)	77,452,334
공구기구	725,478,659	631,360,000	(21,003)	-	(365,034,430)	991,783,226
비품	344,516,061	157,674,900	(79,000)	-	(191,544,392)	310,567,569
건설중인자산	76,204,883	-	-	(76,204,883)	-	-
합 계	120,943,055,154	1,971,809,682	(118,346,179)	-	(3,326,267,667)	119,470,250,990

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초순장부가액	취득	처분	감가상각비	기말순장부가액
토지	92,875,100,000	-	-	-	92,875,100,000
건물	26,354,092,660	-	-	(1,675,961,041)	24,678,131,619
건축물	225,435,395	-	-	(46,764,462)	178,670,933
기계장치	2,485,825,517	815,725,614	(16,000)	(1,517,627,804)	1,783,907,327
차량운반구	162,705,448	232,738,445	(2,000)	(114,396,221)	281,045,672
공구기구	469,331,561	514,328,000	(8,000)	(258,172,902)	725,478,659
비품	317,241,735	235,818,927	(38,000)	(208,506,601)	344,516,061
건설중인자산	-	76,204,883	-	-	76,204,883
합 계	122,889,732,316	1,874,815,869	(64,000)	(3,821,429,031)	120,943,055,154

(3) 토지의 공정가치 서열체계 구분

(단위:원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	92,875,100,000	92,875,100,000

(단위:원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	92,875,100,000	92,875,100,000

(4) 토지의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	92,875,100,000	92,875,100,000
처분	-	-
토지재평가	-	-
기말금액	92,875,100,000	92,875,100,000
미실현손익(법인세효과 반영후)	61,868,956,147	63,558,122,061

(5) 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수
토지	92,875,100,000	3	비교표준지 공시지가 기준법	공시지가 시점수정요인, 지역요인, 개별요인 등

(6) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	2,585,542,179	3,163,733,346
판매비와관리비	439,776,479	441,327,804
경상연구개발비	300,949,009	216,367,881
합 계	3,326,267,667	3,821,429,031

(7) 보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 19, 36 참조).

16. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	787,741,858	972,064,841
차량운반구	161,590,050	-
합계	949,331,908	972,064,841

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	217,604,354	197,461,188
비유동	635,999,355	680,480,078
합계	853,603,709	877,941,266

당기 중 증가된 사용권자산은 395백만원(전기: 77백만원 감소)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	308,740,034	287,475,278
차량운반구	108,894,278	101,292,740
합계	417,634,312	388,768,018
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	34,418,574	24,227,833
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	181,296,722	194,245,068
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	32,806,162	51,530,384

당기 중 리스의 총 현금유출은 614백만원(전기: 597백만원)입니다.

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	704,837,050	(616,425,888)	-	88,411,162
회원권	1,134,396,954	-	(435,014,398)	699,382,556
기타의무형자산	5,651,898,850	-	(3,538,502,990)	2,113,395,860
합 계	7,491,132,854	(616,425,888)	(3,973,517,388)	2,901,189,578

(단위: 원)

구 분	전기말			
	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	882,563,354	(762,591,791)	-	119,971,563
회원권	1,407,577,554	-	(435,014,398)	972,563,156
기타의무형자산	5,651,898,850	-	(3,538,502,990)	2,113,395,860
합 계	7,942,039,758	(762,591,791)	(3,973,517,388)	3,205,930,579

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	처분	상각비	기말
산업재산권	119,971,563	-	(31,560,401)	88,411,162
회원권	972,563,156	(273,180,600)	-	699,382,556
기타의무형자산	2,113,395,860	-	-	2,113,395,860
합 계	3,205,930,579	(273,180,600)	(31,560,401)	2,901,189,578

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	138,174,707	14,981,988	(33,185,132)	119,971,563
회원권	972,563,156	-	-	972,563,156
기타의무형자산	2,113,395,860	-	-	2,113,395,860
합 계	3,224,133,723	14,981,988	(33,185,132)	3,205,930,579

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	31,560,401	33,185,132

(4) 연구 및 개발활동과 관련하여 지출한 비용

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가		
연구비	4,965,120,358	5,108,045,856
경상연구개발비		
연구비	4,089,800,219	3,506,354,544
경상개발비	11,393,296,753	8,495,961,722
소 계	15,483,096,972	12,002,316,266
합 계	20,448,217,330	17,110,362,122

18. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식 현황

(단위: 원)

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	Contera Pharma A/S	덴마크	74.14	44,461,604,497	72.84	37,936,139,162
	부광메디카(주)	대한민국	100	2,682,377,755	100.00	2,682,377,755
	다이나세라퓨틱스(주)	대한민국	98.84	8,500,000,000	98.84	8,500,000,000
	ProteKt Therapeutics(*1)	이스라엘	97.44	1,750,826,750	-	-
	소 계			57,394,809,002		49,118,516,917
공동기업	비앤오바이오(주)(*2)	대한민국	-	-	50.00	610,170,891
	JaguAHR Therapeutics(*3)	싱가포르	65.00	5,768,500,000	65.00	5,768,500,000
	소 계			5,768,500,000		6,378,670,891
관계기업	덴탈플랫폼출자조합제1호	대한민국	50.00	-	50.00	-
	에이치 델타 사모투자합작회사(*4)	대한민국	18.87	10,000,000,000	18.87	10,000,000,000
	ProteKt Therapeutics(*1)	이스라엘	-	-	19.11	1,750,826,750
	소 계			10,000,000,000		11,750,826,750
합 계				73,163,309,002		67,248,014,558

(*1) 당기 중 USD 1,160,000를 투자하는 조건의 주주간계약을 체결하여 지배력을 확보하였습니다. 상기 지분율은 자기주식을 제외한 유효지분율입니다.

(*2) 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(*3) 지분율이 50%를 초과하나 잔여 주주와의 주주간약정 등을 고려하여 피투자회사에 대한 공동지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 지분율이 20%이하이나 피투자회사의 사원총회 결의요건 및 업무집행사원과 체결한 주주간약정 등을 고려하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	종속기업	공동기업	관계기업	합 계
기초금액	49,118,516,917	6,378,670,891	11,750,826,750	67,248,014,558
취득	9,999,999,997	-	-	9,999,999,997
손상차손	(5,205,227,553)	-	-	(5,205,227,553)
처분	-	(610,170,891)	-	(610,170,891)
지배력변동(*1)	1,750,826,750	-	(1,750,826,750)	-
기타(*2)	1,730,692,891	-	-	1,730,692,891
기말금액	57,394,809,002	5,768,500,000	10,000,000,000	73,163,309,002

(*1) 당기 중 관계기업인 Protekt Therapeutics의 종속기업 편입으로 인한 변동입니다.

(*2) 당기 중 종속기업인 Contera Pharma A/S와 관련된 주주간 계약상 조건부대가의 변동을 장부가액에 가산하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)

구 분	종속기업	공동기업	관계기업	합 계
기초금액	44,018,446,067	6,638,500,000	11,750,826,750	62,407,772,817
취득	4,457,576,694	-	-	4,457,576,694
손상차손	-	(259,829,109)	-	(259,829,109)
기타(*)	642,494,156	-	-	642,494,156
기말금액	49,118,516,917	6,378,670,891	11,750,826,750	67,248,014,558

(*) 전기 중 종속기업인 Contera Pharma A/S와 관련된 주주간 계약상 조건부대가의 변동을 장부가액에 가산하였습니다.

(3) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 손상검사

회사는 매년 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자주식에 대한 손상징후를 파악하고 손상검사를 수행하고 있습니다. 투자주식의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다.

투자주식의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	종속기업			공동기업
	Contera Pharma A/S	다이아세라퓨틱스(주)	ProteKt Therapeutics	JaguAHR Therapeutics
영업이익률	51.94%	44.43%	42.62%	45.10%
매출성장률	6.07%	7.40%	8.69%	7.53%
세후할인율	13.56%	16.54%	16.31%	17.99%

손상검사 시 회사는 매출성장률을 미래에 대한 기대 수준에 근거하여 결정하고 있으며, 사용된 할인율은 투자주식의 특수한 위험을 반영한 세후할인율입니다.

가정의 변동에 대한 민감도

당기말 현재 손상검사 결과, 회사의 사용가치 산정과 관련하여 각 투자주식별로 각 변수가 다음과 같이 감소 또는 상승하는 경우 손상이 발생할 수 있습니다.

구 분	Contera Pharma A/S	다이아세라퓨틱스(주)	ProteKt Therapeutics	JaguAHR Therapeutics
평균영업이익률이 해당값으로 감소(*1)	N/A(*2)	23.22%	40.29%	44.03%
세후할인율이 해당값으로 상승(*3)	N/A(*2)	23.39%	16.70%	18.24%

(*1) 영업이익률: 수요의 감소는 영업이익률의 감소로 이어질 수 있습니다.

(*2) 당기 손상발생으로 해당사항 없습니다.

(*3) 세후할인율: 무위험 이자율과 리스크프리미엄 그리고 투자주식의 목표자본구조 등의 변화에 따라 세후할인율이 변동될 수 있습니다.

19. 차입금

(단위: 원)

구 분	차입처	최종 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	하나은행	2026-08-16	CD91일물 + 1.484	30,000,000,000	-
원화장기차입금(*)	신한은행	2026-10-13	CD91일물+ 1.39	50,000,000,000	-
소계				80,000,000,000	-
유동성 대체				-	-
차감 : 장기차입금할인발행차금				(1,474,872,585)	-
합계				78,525,127,415	-

(*) 당기말 현재 상기 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 15, 36 참조).

20. 기타금융부채

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	8,555,910,803	7,753,272,340	7,057,728,589	6,022,579,449
미지급비용	2,974,421,996	217,929,631	1,751,325,244	200,339,018
예수보증금	186,000,000	-	298,400,000	-
합 계	11,716,332,799	7,971,201,971	9,107,453,833	6,222,918,467

21. 기타유동부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	31,262,480	735,688,156
선수금	595,711,521	-
부가세예수금	949,800,983	2,566,582,722
합 계	1,576,774,984	3,302,270,878

22. 순확정급여자산

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부전문 신탁사에 의해 운영되고 있습니다.

(1) 순확정급여자산 산정내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	32,102,778,858	29,760,401,047
사외적립자산의 공정가치	(41,384,033,661)	(41,846,854,908)
재무상태표상 순확정급여자산	(9,281,254,803)	(12,086,453,861)

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	29,760,401,047	35,376,414,181
당기근무원가	3,101,223,408	3,628,018,800
이자비용	1,750,587,348	1,271,006,964
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,453,878,905	(6,365,604,742)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,071,872,144)	286,792,094
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(3,891,439,706)	(4,466,839,028)
계열사로부터의 전출입으로 인한 효과	-	30,612,778
기말금액	32,102,778,858	29,760,401,047

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	41,846,854,908	40,859,523,801
이자수익	2,501,845,548	1,483,426,728
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(477,658,996)	(1,026,263,867)
기여금:		
사용자	1,000,000,000	4,700,000,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(3,487,007,799)	(4,186,261,174)
계열사로부터의 전출입으로 인한 효과	-	16,429,420
기말금액	41,384,033,661	41,846,854,908

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예적금	20,780,180,014	50.21	16,435,870,273	39.28
지분상품	1,774,759,056	4.29	16,048,634,297	38.35
채무상품	144,859,468	0.35	8,914,404,744	21.30
기타	18,684,235,123	45.15	447,945,594	1.07
합 계	41,384,033,661	100	41,846,854,908	100

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	5.43%	6.21%
임금상승률	3.84%	3.54%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(-) 7.09%	8.12%
임금상승률	1.00%	8.36%	(-) 7.41%

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정하였습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	3,276,119,408	3,501,330,785	11,775,094,306	17,434,176,655	35,986,721,154

확정급여채무의 가중평균만기는 7.99년(전기: 9.01년)이며, 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 약 3,083백만원입니다.

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	(198,838,476)	5,379,212,490
전기법인세의 조정사항	(1,315,521,995)	(31,909,522)
총당기법인세	(1,514,360,471)	5,347,302,968
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,612,576,450)	(437,303,266)
기타포괄손익에 직접 반영된 이연법인세	(975,944,166)	(82,061,131)
총이연법인세	(2,588,520,616)	(519,364,397)
법인세비용(수익)	(4,102,881,087)	4,827,938,571

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(23,195,626,752)	6,869,561,444
적용세율에 따른 세부담액(*)	(4,896,189,780)	1,489,303,518
조정사항:		
비공제비용으로 인한 효과	331,530,595	989,876,482
세액공제	-	(133,154,386)
전기법인세의 조정사항	(1,315,521,995)	(31,909,522)
미환류소득에 대한 법인세	(198,838,476)	784,871,514
미인식이연법인세자산의 변동	1,184,029,586	1,130,649,691
이연법인세 적용세율 변동효과 등	1,902,371,071	316,560,411
기타	(1,110,262,088)	281,740,863
법인세비용(수익)	(4,102,881,087)	4,827,938,571

(*) 가중평균적용세율은 21.11%(전기: 21.68%)입니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
이연법인세						
순확정급여자산 재측정요소	(1,859,665,757)	390,529,809	(1,469,135,948)	5,052,548,781	(1,111,560,732)	3,940,988,049
유형자산재평가손익	-	(1,689,165,914)	(1,689,165,914)	-	804,364,721	804,364,721
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,636,001,295)	341,501,939	(1,294,499,356)	(1,061,831,755)	225,134,880	(836,696,875)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	90,000,000	(18,810,000)	71,190,000	-	-	-
합 계	(3,405,667,052)	(975,944,166)	(4,381,611,218)	3,990,717,026	(82,061,131)	3,908,655,895

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	14,061,103,718	9,373,270,407
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,805,151,414	4,263,026,063
소 계	17,866,255,132	13,636,296,470
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(20,987,504,467)	(19,647,462,597)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(151,891,118)	(58,580,362)
소 계	(21,139,395,585)	(19,706,042,959)
미인식된 이연법인세자산	5,180,343,353	3,996,313,767
이연법인세자산(부채) 순액	(8,453,483,806)	(10,066,060,256)

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
이자수익	(49,380,459)	(102,405,585)	-	(151,786,044)
압축기장충당금	(1,593,537,893)	(159,353,789)	-	(1,752,891,682)
유형자산재평가이익	(16,891,659,142)	-	(1,689,165,914)	(18,580,825,056)
외화환산손익	(9,199,903)	9,094,829	-	(105,074)
순확정급여자산	(1,162,265,562)	117,948,024	390,529,809	(653,787,729)
소 계	(19,706,042,959)	(134,716,521)	(1,298,636,105)	(21,139,395,585)
이연법인세자산				
손실충당금	1,439,359,516	(923,642,915)	-	515,716,601
재고자산평가충당금	424,521,330	31,992,582	-	456,513,912
당기손익-공정가치금융자산	2,788,938,252	159,899,553	-	2,948,837,805
기타포괄손익-공정가치금융자산	280,905,020	(915,312)	341,501,940	621,491,648
관계기업투자주식	474,564,113	(56,564,111)	-	418,000,002
종속기업투자주식	1,221,686,362	1,082,088,476	-	2,303,774,838
매출채권	29,228,371	(11,991,003)	-	17,237,368
환불자산및환불부채	2,369,916,846	81,155,618	-	2,451,072,464
파생상품부채	2,774,627,405	101,941,110	-	2,876,568,515
무형자산	834,438,651	(743,520,642)	-	90,918,009
미지급비용	334,190,711	30,420,358	-	364,611,069
감가상각비	158,237,584	(19,309,041)	-	138,928,543
이월결손금	-	3,964,204,526	-	3,964,204,526
세액공제	-	195,105,534	-	195,105,534
기타	505,682,309	(2,408,011)	-	503,274,298
소 계	13,636,296,470	3,888,456,722	341,501,940	17,866,255,132
실현가능성이 불확실한 부분	(3,996,313,767)	(1,184,029,586)	-	(5,180,343,353)
순 액	(10,066,060,256)	2,569,710,615	(957,134,165)	(8,453,483,806)

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
이자수익	(6,492,940)	(42,887,519)	-	(49,380,459)
압축기장총당금	(1,669,420,650)	75,882,757	-	(1,593,537,893)
유형자산재평가이익	(17,696,023,863)	-	804,364,721	(16,891,659,142)
외화환산손익	(308,075)	(8,891,828)	-	(9,199,903)
순확정급여자산	(6,787,974)	(43,916,856)	(1,111,560,732)	(1,162,265,562)
소 계	(19,379,033,502)	(19,813,446)	(307,196,011)	(19,706,042,959)
이연법인세자산				
손실총당금	993,186,493	446,173,023	-	1,439,359,516
재고자산평가충당금	339,242,902	85,278,428	-	424,521,330
당기손익-공정가치금융자산	2,469,171,328	319,766,924	-	2,788,938,252
기타포괄손익-공정가치금융자산	60,678,464	(4,908,324)	225,134,880	280,905,020
관계기업투자주식	440,000,000	34,564,113	-	474,564,113
종속기업투자주식	1,279,876,084	(58,189,722)	-	1,221,686,362
매출채권	30,620,198	(1,391,827)	-	29,228,371
환불자산및환불부채	2,538,960,063	(169,043,217)	-	2,369,916,846
파생상품부채	1,585,787,992	1,188,839,413	-	2,774,627,405
무형자산	874,173,825	(39,735,174)	-	834,438,651
미지급비용	362,847,082	(28,656,371)	-	334,190,711
감가상각비	237,027,207	(78,789,623)	-	158,237,584
기타	529,762,418	(24,080,109)	-	505,682,309
소 계	11,741,334,056	1,669,827,534	225,134,880	13,636,296,470
실현가능성이 불확실한 부분	(2,865,664,076)	(1,130,649,691)	-	(3,996,313,767)
순 액	(10,503,363,522)	519,364,397	(82,061,131)	(10,066,060,256)

(6) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 변동 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	사 유
종속기업투자주식	11,022,846,117	5,817,618,564	처분하지 않을 예정
파생상품부채	13,763,485,719	13,212,511,443	세효과 없음
합 계	24,786,331,836	19,030,130,007	

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금의 내역

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	71,063,049주	71,063,049주
보통주자본금	36,401,993,000원	36,401,993,000원

회사는 2020년 2월 12일 이사회결의에 따라 자기주식 1,740,937주(장부가액 25,004백만원)를 소각하였습니다. 이로 인하여 전기말 및 당기말 발행주식의 액면총액은 납입자본금과 상이합니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

25. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	23,018,905,016	23,018,905,016
자기주식	(50,784,456,419)	(50,784,456,419)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(51,038,416,767)	(51,109,606,767)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(2,346,328,965)	(1,051,829,609)
주식선택권	592,594,637	592,594,637
유형자산재평가손익	61,868,956,147	63,558,122,061
기타	981,036,962	981,036,962
합 계	(17,707,709,389)	(14,795,234,119)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(51,109,606,767)	71,190,000	(51,038,416,767)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,051,829,609)	(1,294,499,356)	(2,346,328,965)
유형자산재평가손익	63,558,122,061	(1,689,165,914)	61,868,956,147
합 계	11,396,685,685	(2,912,475,270)	8,484,210,415

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다. 회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다(주석 14 참조).

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익	(51,109,606,767)	-	(51,109,606,767)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(215,132,734)	(836,696,875)	(1,051,829,609)
유형자산재평가손익	62,753,757,340	804,364,721	63,558,122,061
합 계	11,429,017,839	(32,332,154)	11,396,685,685

(3) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

26. 주식기준보상

(1) 회사는 주주총회 결의에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
부여일	2018년 3월 16일
부여주식수	130,000주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액보상 중 이사회가 결정
행사가격	16,915원
행사가능기간	2020년 3월 16일 ~ 2027년 3월 15일

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균 행사가격의 변동 내역

구 분	주식선택권 수량(단위: 주)		가중평균 행사가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기(*)	전기(*)
기초	130,000	150,000	16,915	16,915
기말	130,000	130,000	16,915	16,915

(*) 주식배당으로 인하여 행사가격이 희석되었습니다.

(3) 회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률	기대권리소멸율
2.72%	7년	10.85%	0.80%	0.00%

(4) 당기 및 전기 중 회사가 인식한 주식보상비용은 없습니다.

27. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	19,000,000,000	19,000,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금(*2)	7,613,625,329	7,613,625,329
기타임의적립금	182,853,041,337	182,853,041,337
미처분이익잉여금	55,981,918,782	76,543,800,395
합 계	265,448,585,448	286,010,467,061

(*1) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라 납입금의 50%에달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	55,981,918,782	76,543,800,395
전기이월미처분이익잉여금	76,543,800,395	70,561,189,473
당기순이익(손실)	(19,092,745,665)	2,041,622,873
순확정급여자산의 재측정요소	(1,469,135,948)	3,940,988,049
II. 이익잉여금처분액	-	-
이익준비금	-	-
배당금	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	55,981,918,782	76,543,800,395

당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 22일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일: 2023년 3월 28일)

28. 판매비와관리비

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	24,757,125,738	24,975,071,630
퇴직급여	1,691,974,950	2,266,269,124
복리후생비	2,422,005,879	2,507,162,270
회의비	307,991,224	236,849,223
여비교통비	1,097,604,278	877,599,385
통신비	139,473,142	177,295,394
수도광열비	161,064,824	138,656,465
세금과공과	2,070,803,041	1,323,703,952
지급임차료	122,423,706	39,570,941
감가상각비	439,776,479	441,327,804
사용권자산감가상각비	417,634,312	388,768,018
수선비	92,289,054	171,076,911
보험료	232,798,251	222,629,193
접대비	185,927,336	115,925,590
교육훈련비	318,687,509	234,680,003
광고선전비	12,608,868,598	12,148,069,637
건본비	39,625,664	122,087,652
도서인쇄비	136,167,670	124,603,573
소모품비	122,203,683	192,101,751
차량유지비	64,199,698	102,822,526
운반및포장비	1,774,913,100	1,542,323,898
지급수수료	2,637,412,793	2,148,910,098
노무용역비	824,403,154	758,284,662
대손상각비(환입)	(4,896,525,096)	2,901,771,689
무형자산상각비	31,560,401	33,185,132
잡비	26,015,826	30,827,245
합 계	47,826,425,214	54,221,573,766

29. 경상연구개발비

(단위: 원)

구 분	당기	전기
연구비	4,089,800,219	3,506,354,544
경상개발비	11,393,296,753	8,495,961,722
합 계	15,483,096,972	12,002,316,266

30. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(13,208,956,458)	165,907,175
원재료 및 상품의 사용액	61,520,726,322	79,511,724,890
종업원급여	45,005,856,256	45,832,786,677
감가상각비	3,326,267,667	3,821,429,031
사용권자산상각비	417,634,312	388,768,018
광고선전비	12,641,187,234	12,197,053,303
무형자산상각비	31,560,401	33,185,132
지급수수료	8,859,424,675	3,038,635,618
노무용역비	4,350,617,183	7,539,353,962
외주가공비	11,728,484,838	11,284,093,328
여비교통비	1,453,570,859	1,190,249,476
수도광열비	2,787,349,705	2,840,218,750
세금과공과	2,693,088,644	2,160,162,408
운반및포장비	1,812,074,115	1,693,876,394
기타비용	(1,070,119,120)	6,319,435,559
매출원가, 판매비와관리비 및 경상연구개발비 합계	142,348,766,633	178,016,879,721

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
임대료수익	44,015,000	68,940,000
유형자산처분이익	64,503,914	51,755,727
기타의영업외수익	369,921,879	498,037,306
합 계	478,440,793	618,733,033

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기부금	239,544,399	199,869,710
유형자산처분손실	27,855,525	47,000
무형자산처분손실	5,880,600	-
공동기업투자주식처분손실	3,813,288	-
종속기업투자주식손상차손	5,205,227,553	-
공동기업투자주식손상차손	-	259,829,109
기타의영업외비용	1,031,391,794	323,044,651
합 계	6,513,713,159	782,790,470

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익(*)	2,559,968,215	1,301,345,798
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	539,399,206	260,296,158
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	74,849,564	1,491,930,521
외환차익	81,784,208	172,277,959
외화환산이익	1,248,628	44,464,713
합 계	3,257,249,821	3,270,315,149

(*) 전액 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,175,737,656	2,317,448,463
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	2,907,135	2,251,026
파생상품평가손실	550,974,276	6,004,384,213
이자비용(*)	1,297,657,217	161,982,715
외환차손	217,005,132	72,081,285
외화환산손실	745,883	655,653
합 계	3,245,027,299	8,558,803,355

(*) 기업회계기준서 1116호 도입에 따라 리스부채에 대한 유효이자율법으로 산출된 이자비용 34백만원(전기: 24백만원)이 포함되어 있습니다.

33. 주당순이익(손실)

(1) 기본주당순이익(손실)

기본주당순이익(손실)은 회사의 당기순이익(손실)을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(19,092,745,665)	2,041,622,873
÷ 가중평균 유통보통주식수	68,454,671주	68,454,671주
기본주당순이익(손실)	(279)	30

당기 가중평균 유통보통주식수 : 24,985,954,915 / 365일 = 68,454,671 주

(전기 가중평균 유통보통주식수 : 24,985,954,915 / 365일 = 68,454,671 주)

(2) 희석주당순이익(손실)

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며(주석 26 참조), 주식선택권으로 인한주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당기 및 전기 중 주식선택권으로 인한 희석효과는 없습니다.

34. 배당금

전기 회계연도에 대한 배당금은 지급하지 않았으며, 당기 회계연도에 대한 배당계획은 없습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(23,195,626,752)	6,869,561,444
조정항목:		
급여	45,590,613	4,589,590
퇴직급여	2,349,965,208	3,415,599,036
감가상각비	3,326,267,667	3,821,429,031
사용권자산감가상각비	417,634,312	388,768,018
무형자산상각비	31,560,401	33,185,132
대손상각비(환입)	(4,896,525,096)	2,901,771,689
재고자산평가손실	162,746,948	479,516,954
파생상품평가손실	550,974,276	6,004,384,213
유형자산처분이익	(64,503,914)	(51,755,727)
유형자산처분손실	27,855,525	47,000
무형자산처분손실	5,880,600	-
이자비용	1,297,657,217	161,982,715
종속기업투자주식손상차손	5,205,227,553	-
공동기업투자주식손상차손	-	259,829,109
공동기업투자주식처분손실	3,813,288	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(539,399,206)	(260,296,158)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,175,737,656	2,317,448,463
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(74,849,564)	(1,491,930,521)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	2,907,135	2,251,026
이자수익	(2,559,968,215)	(1,301,345,798)
외화환산이익	(1,248,628)	(44,464,713)
외화환산손실	745,883	655,653
기타의영업외수익	-	(142,226,438)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	57,118,557,958	(254,881,938)

기타유동금융자산의 감소(증가)	(293,658,692)	2,285,511,587
기타유동자산의 감소	135,986,028	272,191,627
재고자산의 증가	(17,635,618,839)	(505,770,745)
환불자산의 증가	(917,322,044)	(1,010,332,674)
매입채무의 증가(감소)	(14,116,072,800)	9,155,486,852
기타유동금융부채의 증가	2,516,175,488	1,770,424,726
기타유동부채의 감소	(1,725,495,894)	(795,303,977)
기타비유동금융부채의 감소	(28,000,000)	(34,000,000)
순확정급여자산의 증가	(1,404,431,907)	(4,966,394,496)
환불부채의 증가	1,359,623,172	754,923,430
영업으로부터 창출된 현금	8,282,185,377	30,040,854,110

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권의 제각	262,151,225	1,950,196,293
건설중인자산의 본계정대체	76,204,883	-
종속기업투자주식의 증가	1,730,692,891	642,494,156
유형자산 취득 미지급금의 감소	(112,782,000)	(180,735,430)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

(단위: 원)

구 분	유동 리스부채	비유동 리스부채	장기차입금
전기초	365,189,318	1,033,681,868	-
현금흐름	(351,585,000)	-	-
비금융변동(*)	183,856,870	(353,201,790)	-
전기말	197,461,188	680,480,078	-
당기초	197,461,188	680,480,078	-
현금흐름	(399,991,280)	-	78,425,000,000
비금융변동(*)	420,134,446	(44,480,723)	100,127,415
당기말	217,604,354	635,999,355	78,525,127,415

(*) 비금융변동에는 리스부채에 대한 유동성대체 및 리스계약 변경으로 인한 당기 리스부채 증감 내역이 포함되어 있습니다.

36. 우발상황 및 약정사항

(1) 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역

(단위: 원, USD)

금융기관	약정사항	당기말		전기말	
		한도금액	사용금액	한도금액	사용금액
하나은행	일반자금대출	30,000,000,000	30,000,000,000	10,000,000,000	-
	수입신용장	USD 1,000,000	-	USD 1,000,000	-
국민은행	일반자금대출	40,000,000,000	-	40,000,000,000	-
산업은행	일반자금대출	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-
신한은행	일반자금대출	50,000,000,000	50,000,000,000	-	-

상기 약정 이외에 회사는 국민은행과 기업구매론약정(당기말: 한도 10,000백만원, 전기말: 한도 10,000백만원)과 신한은행과 전자방식외상매출채권담보대출약정(당기말:한도 2,500백만원)을 맺고 있습니다.

(2) 회사가 타인으로부터 제공받는 지급보증의 내역

(단위: 원)

금융기관	약정사항	보증금액	
		당기말	전기말
서울보증보험	납품계약이행보증	5,000,000	205,000,000
	공탁보증	111,750,000	111,750,000
합 계		116,750,000	316,750,000

(3) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어있는 자산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
유형자산	신한은행	차입금 담보	토지, 건물	60,568,449,923	60,000,000,000

(4) 당기말 현재 회사는 원고로서 진행중인 소송은 약제 급여 목록 및 급여 상환금액표 일부 개정 고시 취소소송 등 총 1건(전기말 : 2건)으로 소송가액은 없습니다(전기말 : 1,496백만원).

관할법원	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
서울행정법원	당사	보건복지부장관	약제 급여 목록 등 고시 취소에 따른 청구	-	1심 패소 항고심 진행중

(5) 회사는 종속기업인 Contera Pharma A/S와 관련하여 개발 중인 의약품의 허가신청, 시판 승인 및 상용화 조건 달성 여부에 따라 조건부대가를 지급하는 약정을 체결하였습니다. 당기말 현재 회사는 미래에 지불할 가능성이 있는 금액(당기말: 7,753백만원, 전기말: 6,022백만원)을 기타금융부채로 계상하고 있습니다.

(6) 회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치금융자산 중 TVM Life Science Innovation II SCSP 에 대한 투자 약정금액은 총 USD 3,000,000이며, 현재까지 USD 2,084,393에 대한 납입이 완료되었습니다. 잔여금액 USD 915,607은 향후 업무집행사원의 출자이행요청에 따라 추가 납입예정이나, 현재 시점에 그 납입시기를 예상할 수 없습니다.

(7) 회사가 당기말 현재 보유 중인 당기손익-공정가치금융자산 중 KDB오픈이노베이션 제 2호에 대한 투자 약정금액은 총 5억원이며, 현재까지 5억원 납입이 완료되었습니다.

(8) 회사는 2019년 중 종속기업인 Contera Pharma A/S의 비지배주주와 주주간 계약을 체결한 바 있습니다. 전기 중 비지배주주는 회사를 상대로 Contera Pharma A/S의 보통주식 10,000주에 대한 주식매수청구권(Put option) 행사하였으며, 회사는 인수대가 3,071백만원에 해당 주식 전량을 취득하였습니다. 전기 중 회사는 상기 거래와 관련하여 파생상품부채 잔액 1,805백만원을 제거하고 종속기업투자주식 957백만원을 인식하였습니다.

(9) 회사는 2020년 중 종속회사인 Contera Pharma A/S(이하 "종속회사")의 출자를 목적으로 설립된 에이치 델타 사모투자합자회사(이하 "투자자")와 주주간 계약을 체결하였으며, 투자자는 취득한 종속회사의 보통주식 159,380주에 대한 주식매수청구권(Put option)을 보유하게 되었습니다. 투자자는 '기한 내에 종속회사의 적격기업공개(IPO)를 완료하지 못하는 경우 등' 행사 요건을 충족할 경우 회사를 상대로 보유지분 전량에 대해 주식매수청구권을 행사할 수 있으며, 투자자의 풋옵션 행사시 회사는 투자자가 보유한 종속기업 지분 전체에 대해 회사 또는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리가 있습니다. 투자자는 회사가 종속기업의 지분을 제3자에게 매각하고자 할 경우, 동일한 조건으로 우선적으로 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 상기 약정과 관련하여 파생상품부채 43,437백만원(전기말: 42,886백만원)을 계상하고 있습니다.

(10) 공동기업인 JaguAHR Therapeutics 투자주식과 관련하여 상대주주에게는 회사가 보유한 지분의 전부 또는 일부를 매수할 수 있는 Buy-out 옵션이 부여되어 있습니다.

(11) 회사는 종속기업인 ProteKt Therapeutics와 관련하여 개발 중인 의약품의 License 관련 판매 및 배당 등의 조건 달성 여부에 따라 조건부대가를 지급하는 약정을 체결하였습니다.

(12) 회사는 종속기업인 ProteKt Therapeutics와 자금조달약정을 통한 조건부지분인수계약을 체결하였습니다. 회사는 ProteKt Therapeutics로부터 미래에 주식 또는 현금을 받을 권리가 있습니다. 당기말 현재 회사는 상기 약정과 관련하여 당기손익-공정가치금융자산 2,762백만원(전기말: 210백만원)을 계상하고 있습니다.

(13) 회사는 당기 중 공동기업인 JaguAHR Therapeutics와 자금조달약정을 통한 조건부 지분인수계약을 체결하였습니다. 회사는 JaguAHR Therapeutics로부터 미래에 주식 또는 현금을 받을 권리가 있습니다. 당기말 현재 회사는 상기 약정과 관련하여 당기손익-공정가치금융자산 653백만원을 계상하고 있습니다.

37. 특수관계자거래

(1) 종속기업 현황

기업명	지분율(%)	
	당기말	전기말
Contera Pharma A/S	74.14	72.84
부광메디카(주)	100	100
다이나세라퓨틱스(주)	98.84	98.84
ProteKt Therapeutics	97.44	19.11

(2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자

구분	당기말	전기말
공동기업	-	비앤오바이오(주)
	JaguAHR Therapeutics	JaguAHR Therapeutics
관계기업	덴탈플랫폼투자조합제1호	덴탈플랫폼투자조합제1호
	-	ProteKt Therapeutics
	에이치 델타 사모투자합자회사	에이치 델타 사모투자합자회사
대규모기업집단 계열회사	OCI홀딩스 주식회사	OCI 주식회사
	(주)디씨알이	(주)디씨알이
	오씨아이드림(주)	-
	OCI(주)	-

(3) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 원)

구 분	기업명	당기	
		매출 등	매입 등
종속기업	Contera Pharma A/S	82,217,651	-
	부광메디카(주)	39,167,800	3,557,332,800
	다이나세라퓨틱스(주)	36,162,400	-
공동기업	비앤오바이오(주)	3,952,000	-
대규모기업집단체 열회사	OCI홀딩스 주식회사	94,885,955	49,643,306
	(주)디씨알이	13,179,091	-
	오씨아이드림(주)	4,852,900	122,448
	OCI(주)	10,944,631	57,905,727
합 계		285,362,428	3,665,004,281

(단위: 원)

구 분	기업명	전기		
		매출 등	매입 등	유무형자산 취득
종속기업	Contera Pharma A/S	39,300,000	-	19,500,000
	부광메디카(주)	6,000,000	6,022,597,800	-
	다이나세라퓨틱스(주)	12,000,000	-	-
공동기업	비앤오바이오(주)	47,424,000	-	-
대규모기업집단 계열회사	OCI 주식회사	75,335,542	48,927,094	-
	(주)디씨알이	1,740,000	-	-
합 계		181,799,542	6,071,524,894	19,500,000

(4) 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 원)

구 분	기업명	당기말		
		채권	채무	
		기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Contera Pharma A/S	13,212,870	-	15,000,000
	부광메디카(주)	12,941,140	103,977,500	30,000,000
	다이나세라퓨틱스(주)	11,614,740	-	30,000,000
대규모기업집단체 열회사	OCI홀딩스 주식회사	988,652	-	1,919,035
	오씨아이드림(주)	2,235,200	-	-
합 계		40,992,602	103,977,500	76,919,035

(단위: 원)

구 분	기업명	전기말		
		채권	채무	
		기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Contera Pharma A/S	-	-	60,000,000
	부광메디카(주)	250,000	778,693,080	30,000,000
	다이나세라퓨틱스(주)	200,000	-	30,000,000
공동기업	비앤오바이오(주)	4,347,200	-	30,000,000
대규모기업집단체 열회사	OCI 주식회사	18,698,307	49,422,003	-
합 계		23,495,507	828,115,083	150,000,000

(5) 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 원)

구 분	기업명	당기		
		현금출자	청산배당	기타(*)
종속기업	Contera Pharma A/S	9,999,999,997	-	-
	ProteKt Therapeutics	-	-	2,551,254,871
공동기업	JaguAHR Therapeutics	-	-	652,855,000
	비앤오바이오(주)	-	606,357,603	-
합 계		9,999,999,997	606,357,603	3,204,109,871

(*) 조건부지분인수계약에 따른 자금 투자입니다.

(단위: 원)

구 분	기업명	전기	
		현금출자	현금배당
종속기업	다이나세라퓨틱스(주)	3,500,000,000	-
주요 경영진 등		-	1,768,079,800
합 계		3,500,000,000	1,768,079,800

(6) 당기말 현재 회사가 종속기업에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(7) 회사는 관계기업인 에이치 델타 사모투자합자회사와의 주주간계약을 통해 종속회사 Contera Pharma A/S 지분에 대한 파생상품부채를 계상하였습니다(주석 36 참조).

(8) 회사는 종속기업인 Protekt Therapeutics 및 공동기업인 JaguAHR Therapeutics와 자금 조달약정을 통한 조건부지분인수계약을 체결하였으며, 회사는 미래에 주식 또는 현금을 받을 권리에 대해 당기손익-공정가치금융자산을 계상하였습니다(주석 36 참조).

(9) 주요 경영진에 대한 보상내역

주요 경영진은 등기이사, 미등기이사(상무)와 감사위원회 위원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급된 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,915,614,368	4,665,408,708
퇴직급여	169,380,695	382,435,118
합 계	4,084,995,063	5,047,843,826

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 부광약품주식회사의 2023년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

부광약품주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 부광약품주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사이 환 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대 표 자

내부회계관리제도의 운영실태보고서

부광약품 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 3월 4일

부 광 약 품 주 식 회 사

대 표 이 사 이 우 현 (서명날인)

내부회계관리자 김 민 규 (서명날인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	부광약품주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	6	2	1	7	11	2	-	20	19	-	-	33	37	
투입시 간	분·반기검토	6	14	26	18	296	528	64	-	-	-	-	392	560	
	감사	47	36	109	133	1,261	1,615	232	-	565	552	-	-	2,214	2,336
	합계	53	50	135	151	1,557	2,143	296	-	565	552	-	-	2,606	2,896

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.01 ~ 2023.12.29			5	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.09.04 ~ 2023.11.03	13 일	4 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2023.11.20 ~ 2023.12.01	10 일	4 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사	
	2024.02.08 ~ 2024.02.23	10 일	4 명	2 명	별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일
	실사(입회)장소	안산공장, 동탄외주창고				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 반제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일
	실사(입회)장소	서울본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.10.24, 2023.12.12, 2024.3.4				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	지배기구와의 필수 커뮤니케이션 사항, 전반감사계획 등
2	2023년 12월 12일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	지배기구와의 필수 커뮤니케이션 사항, 중요성, 핵심감사 사항 등
3	2024년 03월 04일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	중점감사사항, 내부회계관리제도 감사, 재무제표 감사 진행 상황 등