

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
재무제표에 대한 주석.....	14

주식회사 동구제약

재무제표에 대한
감사보고서

제30(당)기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제29(전)기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

회계법인리안

외부감사인의 감사보고서

주식회사 동구제약
주주 및 이사회 귀중

2013년 2월 15일

본 감사인은 첨부된 주식회사 동구제약의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 동구제약의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 전기재무제표 재작성

재무제표에 대한 주석 20에서 언급한 바와 같이, 회사는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하던 법인세비용을 이연법인세를 계상하는 회계정책 변경으로 인하여 비교표시된 전년도 재무제표를 재작성하였습니다.

서울시 서초구 반포동 51-7 해성빌딩 8층

회 계 법 인 리 안

대표이사 조준근

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 2월 15일) 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 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 30(당)기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 29(전)기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동구제약 대표이사 조용준

재무제표

재무상태표

제 30 기 2012년 12월 31일 현재

제 29 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 동구제약

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		33,436,962,953		35,414,889,155
(1) 당좌자산		18,034,036,459		24,854,229,383
1. 현금및현금성자산	1,448,923,836		1,621,984,127	
국고보조금(주석9)	(58,350,990)		(74,666,519)	
2. 단기금융상품(주석3)	-		82,500,000	
3. 매출채권(주석4,24)	15,378,664,764		18,818,307,794	
대손충당금	(982,642,234)		(974,931,202)	
4. 미수금(주석16)	883,541,203		4,127,539,082	
대손충당금	(30,874,767)		(33,243,780)	
5. 미수수익	25,710,936		15,059,076	
6. 선급금	372,726,170		597,018,519	
7. 선급비용	439,008,025		153,819,963	
8. 단기대여금(주16)	134,195,750		73,576,000	
9. 선납법인세	2,278,870		-	
10. 이연법인세자산(주석 20, 26)	420,854,896		447,266,323	
(2) 재고자산(주석5)		15,402,926,494		10,560,659,772
1. 상품	1,597,382,706		1,612,593,467	
상품평가충당부채	(12,819,076)		(4,626,000)	
2. 제품	4,398,196,500		2,344,642,444	
제품평가충당부채	(34,164,604)		(14,010,309)	
3. 재공품	2,524,605,449		1,889,697,752	
4. 원재료	6,764,988,588		4,380,940,500	
원재료평가충당부채	(12,056,725)		(28,768,346)	
5. 부재료	233,809,804		348,256,306	
부재료평가충당부채	(57,016,148)		(16,514,270)	
6. 미착수입품	-		48,448,228	
II. 비유동자산		38,338,746,792		26,490,040,086
(1) 투자자산		5,570,709,174		2,046,548,674
1. 장기금융상품(주석3)	1,018,001,640		511,476,000	
2. 매도가능증권(주석6)	372,939,230		363,794,900	
3. 기타의투자부동산	91,952,694		91,952,694	
4. 지분법적용투자주식(주석7)	4,013,924,742		373,362,574	
5. 퇴직연금운용자산(주석3)	73,890,868		705,962,506	
(2) 유형자산(주석8,22,23)		30,146,228,726		21,717,756,254
1. 토지	13,309,056,200		13,309,056,200	
2. 건물	15,203,882,617		9,295,231,615	
감가상각누계액	(1,454,529,629)		(2,531,125,361)	
3. 구축물	521,699,995		521,699,995	

감가상각누계액	(208,562,967)		(186,286,393)
4.기계장치	7,485,887,441		5,468,869,474
감가상각누계액	(5,194,483,644)		(4,679,192,323)
5.차량운반구	28,500,000		19,500,000
감가상각누계액	(19,537,086)		(17,900,606)
6.기타의유형자산	3,993,714,939		4,902,143,942
감가상각누계액	(3,519,399,140)		(4,621,740,289)
7. 건설중인자산	-		237,500,000
(3)무형자산(주석10)		940,570,509	1,172,785,375
1.산업재산권	877,888,639		1,110,107,541
2.기타무형자산	62,681,870		62,677,834
(4)기타비유동자산		1,681,238,383	1,552,949,783
1.보증금	1,066,384,423		1,038,095,823
2.장기성매출채권	-		207,834,994
대손충당금	-		(207,834,994)
3.공탁금	344,853,960		344,853,960
4.장기대여금	270,000,000		170,000,000
자 산 총 계		71,775,709,745	61,904,929,241
부 채			
Ⅰ.유동부채		39,768,914,173	36,862,554,863
1.매입채무(주석15,16)	12,547,924,116		8,141,842,569
2.단기차입금(주석12,15)	18,958,744,165		20,339,579,264
3.미지급금(주석6)	5,220,172,279		4,900,177,534
4.예수보증금	35,000,000		170,000,000
5.예수금	2,677,875		226,791,560
6.미지급비용	318,053,451		126,595,283
7.미지급법인세	-		-
8.반품충당부채(주석14)	1,012,183,125		1,437,606,310
9.선수금	81,107,032		51,836,373
10.유동성장기부채(주석12)	1,531,052,130		1,386,125,970
11.임대보증금	62,000,000		82,000,000
Ⅱ.비유동부채		16,238,911,348	12,573,299,271
1.장기차입금(주석12)	7,184,081,100		4,495,101,030
2.사채(주석12)	5,000,000,000		5,000,000,000
3.전환사채(주석12)	4,000,000,000		2,000,000,000
전환사채상환할증금	908,992,000		454,496,000
전환권조정	(908,660,015)		(610,796,481)
4.퇴직급여충당부채(주석13)	1,291,946,291		1,084,971,938
퇴직연금운용자산(주석3)	(1,291,946,291)		(1,084,971,938)
5.이연법인세부채(주석20,26)	54,498,263		1,234,498,722
부 채 총 계		56,007,825,521	49,435,854,134
자 본			
Ⅰ.자본금(주석17)		3,170,792,500	2,701,330,000
1.보통주자본금	2,284,332,500		2,148,200,000
2.우선주자본금	886,460,000		553,130,000
Ⅱ.자본잉여금		5,587,083,539	4,149,313,408

1.주식발행초과금	5,344,364,825		4,023,183,360	
2.전환권대가	242,718,714		126,130,048	
III.기타포괄손익누계액		5,965,754,541		6,588,950,933
1.매도가능증권평가익	32,410,055		25,511,478	
2.지분법자본변동	(630,094,969)		-	
3.재평가차익	6,563,439,455		6,563,439,455	
IV.자본조정		-		-
V.이익잉여금(주석18)		1,044,253,644		(970,519,234)
1.이익준비금	-		1,000,000,000	
2.재무구조개선적립금	-		1,550,000	
3.기업합리화적립금	-		274,383,452	
4.별도적립금	-		84,500,000	
5.미처분이익잉여금	1,044,253,644		(2,330,952,686)	
자 본 총 계		15,767,884,224		12,469,075,107
부 채 및 자 본 총 계		71,775,709,745		61,904,929,241

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제30기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제29기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 동구제약

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I.매출액(주석16)		70,781,262,293		75,958,685,135
1.제품매출액	64,575,456,262		65,664,977,567	
2.상품매출액	5,759,379,215		8,694,139,081	
3.임가공수입	-		-	
4.기타매출액	446,426,816		1,599,568,487	
II.매출원가		35,951,866,667		31,850,651,695
(1)제품매출원가	30,421,110,102		24,322,538,074	
1.기초재고액	2,330,632,135		2,721,456,220	
2.당기제품제조원가	32,670,193,517		24,264,488,702	
3.타계정대체액	(215,683,654)		(332,774,713)	
4.기말재고액	(4,364,031,896)		(2,330,632,135)	
(2)상품매출원가	5,368,039,293		7,277,033,621	
1.기초재고액	1,607,967,467		1,831,587,032	
2.당기상품매입액	5,420,243,304		7,143,952,972	
3.타계정대체액	(75,607,848)		(90,538,916)	
4.기말재고액	(1,584,563,630)		(1,607,967,467)	
(3)임가공원가	-		-	
(4)기타매출원가	162,717,272		251,080,000	
III.매출총이익		34,829,395,626		44,108,033,440
IV.판매비와관리비(주석25)		32,947,932,183		39,433,683,982
1.급여	3,186,458,686		6,902,068,195	
2.퇴직급여	183,680,647		2,263,849,526	
3.여비교통비	472,742,287		3,371,960,915	
4.복리후생비	773,327,641		9,993,438,403	
5.통신비	66,255,840		131,888,749	
6.수도광열비	28,227,976		62,924,020	
7.세금과공과	134,747,504		138,471,335	
8.소모품비	72,315,862		2,050,454,169	
9.임차료	45,267,996		274,754,851	
10.수선비	22,284,285		24,467,598	
11.보험료	3,923,125		3,446,984	
12.접대비	281,299,276		136,581,662	
13.광고선전비	386,686,687		297,827,049	
14.운반비	189,604,115		269,842,686	
15.도서인쇄비	102,218,534		221,407,877	
16.차량유지비	167,767,047		522,786,933	
17.교육회의비	123,054,747		2,683,062,660	
18.지급수수료	26,323,853,976		8,229,487,284	
19.건본품비	78,673,683		152,652,159	
20.대손상각비	5,481,032		64,602,024	

21.감가상각비	102,125,873		64,671,905	
22.무형자산상각비	15,695,964		99,114,842	
23.판매촉진비	179,374,400		1,444,878,291	
24.잡비	2,865,000		29,043,865	
V.영업이익		1,881,463,443		4,674,349,458
VI.영업외수익		1,520,765,721		222,182,347
1.이자수익	94,405,276		72,358,841	
2.배당금수익	701,540		781,060	
3.외환차익	85,901,246		55,517,422	
4.외화환산차익	894,758,037		-	
5.지분법이익	4,237,349		362,574	
6.법인세환입	-		27,312,119	
7.유형자산처분이익	18,887,000		635,364	
8.채무면제이익	72,602,103		-	
9.수입수수료	3,541,200		-	
10.지분법처분이익	207,734,770		-	
11.잡이익	137,997,200		65,214,967	
VII.영업외비용		4,315,384,042		3,595,680,114
1.이자비용	2,721,572,667		2,588,615,087	
2.외환차손	32,463,626		17,116,478	
3.외화환산손실	-		330,303,660	
4.매출채권처분손실	192,326,915		190,378,627	
5.매도가능증권손상차손	-		150,000,000	
6.유형자산처분손실	472,818,500		15,000	
7.무형자산손상차손	63,307,924		181,818,182	
8.재고자산처분손실	542,820		-	
9.금융상품처분손실	-		36,263,416	
10.기타의대손상각비	19,240,387		58,754,989	
11.지분법손실	771,595,888		-	
12.기부금	-		39,907,563	
13.잡손실	41,515,315		2,507,112	
VIII. 법인세차감전순이익(순손실)		(913,154,878)		1,300,851,691
IX. 법인세등(주석20,26)		(1,010,699,674)		(269,291,170)
X. 당기순이익(손실)		97,544,796		1,570,142,861

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 30 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제 29 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 동구제약

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2011.01.01 (전기초)	2,368,000,000	1,360,263,540	-	6,588,932,592	(2,540,662,095)	7,776,534,037
당기순이익	-	-	-	-	1,570,142,861	1,570,142,861
유상증자	333,330,000	2,662,919,820	-	-	-	2,996,249,820
매도가능증권평가손익	-	-	-	-	-	-
전환권대가	-	126,130,048	-	18,341	-	126,148,389
2011.12.31 (전기말)	2,701,330,000	4,149,313,408	-	6,588,950,933	(970,519,234)	12,469,075,107
2012.01.01 (당기초)	2,701,330,000	4,149,313,408	-	6,588,950,933	(970,519,234)	12,469,075,107
회계정책변경효과	-	-	-	-	(160,055,953)	(160,055,953)
당기순이익	-	-	-	-	97,544,796	97,544,796
이익처분	-	(2,077,284,035)	-	-	2,077,284,035	-
유상증자	469,462,500	3,398,465,500	-	-	-	3,867,928,000
매도가능증권평가손익	-	-	-	6,898,577	-	6,898,577
지분법자본변동	-	-	-	(630,094,969)	-	(630,094,969)
전환권대가	-	116,588,666	-	-	-	116,588,666
2012.12.31 (당기말)	3,170,792,500	5,587,083,539	-	5,965,754,541	1,044,253,644	15,767,884,224

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제30기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제29기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 동구제약

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		7,043,504,022		(603,015,866)
1. 당기순이익(손실)	97,544,796		1,570,142,861	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	3,885,085,366		4,681,302,709	
가. 감가상각비	1,349,491,452		1,016,954,937	
나. 퇴직급여	516,308,653		2,745,128,012	
다. 무형자산상각비	252,777,386		128,321,196	
라. 대손상각비	23,112,019		64,602,024	
마. 유형자산처분손실	472,818,500		15,000	
바. 외화환산손실	72,602,103		330,303,660	
사. 기타의대손상각비	1,609,400		58,754,989	
아. 무형자산손상차손	-		181,818,182	
자. 매도가능증권손상차손	-		150,000,000	
차. 이자비용	306,105,115		5,404,709	
카. 기부금	41,483,046		-	
타. 견본비	76,638,984		-	
파. 지분법손실	771,595,888		-	
하. 재고자산처분손실	542,820		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(1,168,946,564)		(53,788,316)	
가. 외화환산이익	894,758,037		-	
나. 유형자산처분이익	18,887,000		635,364	
다. 이자수익	43,329,408		52,390,378	
라. 배당금수입	-		400,000	
마. 지분법이익	211,972,119		362,574	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	4,229,820,424		(6,800,673,120)	
가. 매출채권의감소(증가)	3,396,595,009		2,426,932,876	
나. 재고자산의감소(증가)	(4,960,931,572)		(2,865,857,288)	
다. 미수금의감소(증가)	3,223,997,879		196,300,201	
라. 미수수익의감소(증가)	(10,651,860)		(8,166,993)	
마. 선금금의감소(증가)	220,798,349		(434,479,879)	
바. 선급비용의감소(증가)	(285,188,062)		(165,548,463)	
사. 장기성매출채권의감소(증가)	2,230,000		(8,358,244)	
아. 선급법인세의감소(증가)	(2,278,870)		-	
자. 국고보조금의 증가	(16,315,529)		60,991,519	
차. 매입채무의증가(감소)	4,342,420,284		901,602,740	
카. 미지급비용의증가(감소)	31,402,215		44,250,119	
타. 미지급법인세의증가(감소)	-		(2,586,221,310)	
파. 선수금의증가(감소)	72,318,680		(195,101,235)	
하. 예수금의증가(감소)	(224,113,685)		97,399,920	
거. 예수보증금의증가(감소)	(135,000,000)		(68,000,000)	
너. 미지급금의증가(감소)	319,994,745		1,866,745,750	

더.퇴직금의지급	(309,334,300)		(5,629,315,187)	
러.반품충당부채의 증가(감소)	(425,423,185)		(164,556,476)	
머.이연법인세의 증가(감소)	(1,010,699,674)		(269,291,170)	
II.투자활동으로인한현금흐름		(15,426,874,641)		(1,079,445,910)
1.투자활동으로인한현금유입액	1,142,281,359		2,554,353,161	
가.단기금융상품의감소	82,500,000		160,000,000	
나.보증금의감소	133,497,000		96,025,909	
다.장기금융상품의감소	35,994,000		339,794,000	
라.단기대여금의 감소	76,000		1,223,847,490	
마.장기대여금의 감소	100,000,000		-	
바.비품의처분	20,031,574		-	
사.기계장치의 처분	20,130,000		-	
아.차량운반구의 처분	-		636,364	
자.건설중인자산 감소	11,626,092		-	
차.임대보증금의 증가	20,000,000		82,000,000	
카.퇴직연금운용자산의감소	718,426,693		652,049,398	
2.투자활동으로인한현금유출액	(16,569,156,000)		(3,633,799,071)	
가.매도가능증권의취득	300,000		-	
나.단기금융상품의증가	-		85,000,000	
다.장기금융상품의증가	542,519,640		-	
라.보증금의증가	163,395,000		-	
마.공탁금의 증가	-		344,853,960	
바.퇴직보험예치금의증가	250,000,000		887,144,534	
사.단기대여금의증가	60,695,750		-	
아.건물의취득	7,560,850,030		7,447,000	
자.구축물의 취득	-		5,500,000	
차.기계장치의취득	2,245,037,967		353,368,727	
카.차량운반구의 취득	9,000,000		-	
타.기타의유형자산의취득	468,795,093		83,954,000	
파.건설중인자산의 취득	-		237,500,000	
하.산업재산권의취득	4,862,520		1,018,800,850	
거.기타의무형자산의취득	15,700,000		67,230,000	
너.지분법적용투자주식의 취득	5,008,000,000		373,000,000	
더.장기대여금의 증가	200,000,000		170,000,000	
러.임대보증금의 감소	40,000,000		-	
III.재무활동으로인한현금흐름		8,210,310,328		2,109,158,212
1.재무활동으로인한현금유입액	19,683,401,244		4,996,249,820	
가.단기차입금의차입	9,595,473,244		-	
나.장기차입금의차입	4,220,000,000		-	
다.유상증자	3,867,928,000		-	
라.전환사채의 발행	2,000,000,000		2,000,000,000	
마.우선주 발행	-		2,996,249,820	
2.재무활동으로인한현금유출액	(11,473,090,916)		(2,887,091,608)	
가.단기차입금의상환	10,086,997,146		1,932,627,798	
나.유동성장기부채의상환	1,386,093,770		954,463,810	
다.우선주의상환	-		-	

IV.현금의증가 (I+II+III)		(173,060,291)		426,696,436
V.기초의현금		1,621,984,127		1,195,287,691
VI.기말의현금		1,448,923,836		1,621,984,127

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제30기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제29기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 동구제약

1. 회사의 개요

주식회사 동구제약("당사")는 1983년 6월 27일 설립되어, 의약품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시에 제조시설을 가지고 있고, 본사는 서울시 구로구 고척동에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)			지분비율(%)(*2)
	보통주	우선주(*1)	계	
조 용 준	2,653,960	-	2,653,960	45.0%
이 경 옥	1,224,320	-	1,224,320	20.7%
아이비케이캐피탈	-	333,330	333,330	5.7%
IBK금융그룹중기상생투자조합제1호	-	333,330	333,330	5.7%
WIP-HiddenChampion투자조합	-	266,660	266,660	4.6%
KoFC-WIPPioneerChamp2010-6호투자조합	-	400,000	400,000	6.8%
기타주주	690,385	-	690,385	11.5%
발행주식 총계	4,568,665	1,333,320	5,901,985	100%

(*1) 당기말 현재 당사가 발행한 우선주식은 상환전환우선주로서 의결권이 있으며, 누적적·참가적 우선주입니다.

(*2) 보통주자본금과 우선주자본금을 합한 전체 자본금에 대한 지분비율입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경

일반기업회계기준 제 21 장 '종업원급여'문단 21.5의 2의 개정으로 인하여 회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급

휴가와 관련된 비용과 부채를 인식합니다. 동 개정은 당 회계기간부터 적용되며, 이전 회계기간에 인식하지 않은 연차유급휴가 관련 비용과 부채 160,056천원은 당 회계연도의 기초이익잉여금으로 조정하였습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 매기말 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 유가증권

유가증권은 이동평균법(단, 채무증권에 대하여는 개별법)을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄

하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(6) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 당사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	20~40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	4년	정률법
기타의 유형자산	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또

는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

당사는 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자자산인 기타의투자자산으로 분류하고 있으며, 투자부동산에 대한 회계처리는 유형자산에 대한 회계처리와 같습니다.

(9) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

당사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상검사를 실시합니다. 이외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

(11) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

[자산관련보조금이 있는 경우]

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

[수익관련보조금이 있는 경우]

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

(12) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금을 기업은행외 2개사에 가입하고있으며, 납입보험료는 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

(14) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(15) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 당사는 반품이 예상되는 매출액과 매출원가를 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 폐기 예상금액을 반품충당부채로 인식하고 있습니다.

(16) 전환사채

당사는 전환사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 전환권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 전환권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

(17) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(18) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의

과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

(19) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(20) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	기업은행	-	82,500	차입금관련 담보제공 및 질권설정
장기금융상품	기업은행외	5,000	5,000	당좌개설보증금
	기업은행	505,500	317,000	차입금관련 담보제공 및 질권설정
	우리은행	75,000	5,000	차입금관련 담보제공 및 질권설정
퇴직연금운용자산	기업은행외	1,365,837	1,790,934	퇴직연금
합계		1,951,337	2,200,434	

4. 금융자산의 양도 또는 할인

보고기간종료일 현재 타인에게 양도하거나 할인한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	양도 및 할인조건	당기	전기
받을어음배서	담보책임있음	622,396	66,785
받을어음할인	담보책임있음	2,298,592	3,717,609
합계		2,920,988	3,784,394

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

과 목	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가총당부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제품	4,398,197	2,344,642	4,364,032	2,330,632	34,165	14,010
상품	1,597,383	1,612,593	1,584,564	1,607,967	12,819	4,626
재공품	2,524,605	1,889,698	2,524,605	1,889,698	-	-
원재료	6,764,989	4,380,941	6,752,932	4,352,172	12,057	28,769
부재료	233,810	348,256	176,794	331,742	57,016	16,514
미착수입품	-	48,448	-	48,448	-	-
합 계	15,518,984	10,624,578	15,402,927	10,560,659	116,057	63,919

6. 유가증권

(1) 매도가능증권의 평가 내역

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

(가) 매도가능증권의 평가내역 요약(단위: 천원).

(당 기)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	3,047	42,996	39,949	-
시장성 없는 지분증권	678,340	329,942	1,602	350,000
지분증권 소계	681,387	372,938	41,551	350,000
(채무증권)				
기타 채무증권	150,000	-	-	150,000
채무증권 소계	150,000	-	-	150,000
매도가능증권 합계	831,387	372,938	41,551	500,000

(전 기)

구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	3,047	34,152	31,105	-
시장성 없는 지분증권	678,040	329,642	1,602	350,000
지분증권 소계	681,087	363,794	32,707	350,000

(채무증권)				
기타 채무증권	150,000	-	-	150,000
채무증권 소계	150,000	-	-	150,000
매도가능증권 합계	831,087	363,794	32,707	500,000

(나) 시장성 있는 지분증권의 평가내역(단위: 천원).

구분	구분	주식수/ 지분율	취득원가	공정가치(주)	장부금액	미실현 보유손익 누 계
당기	유한양행 외 25종	0.01% 미만	3,047	42,996	42,996	39,949
전기	유한양행 외 25종	0.01% 미만	3,047	34,152	34,152	31,105

(주) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 종가(보고기간종료 일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)로 측정하였음.

(다) 시장성 없는 지분증권의 평가내역(단위: 천원).

(당 기)

구분	주식수/ 지분율	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 (환입)
㈜바이오센텍(주1)	10,750/8.08%	200,003	2,372,292	200,003	-	-
한국제약협동조합(주1)	-	94,350	-	95,527	1,177	-
항남제약공단사업협동조합(주1)	-	33,987	-	34,412	425	-
㈜코스메디(주2)	10,000/12.5%	50,000	-	-	50,000	-
㈜바이오책(주2)	57,000/4.57%	300,000	-	-	300,000	-
합 계		678,340	2,372,292	329,942	351,602	-

(전 기)

구분	주식수/ 지분율	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 (환입)
㈜바이오센텍(주1)	10,750/8.08%	200,003	1,947,947	200,003	-	-
한국제약협동조합(주1)	-	94,050	-	95,227	1,177	-
항남제약공단사업협동조합(주1)	-	33,987	-	34,412	425	-
㈜코스메디(주2)	10,000/12.5%	50,000	-	-	50,000	-
㈜바이오책(주2)	57,000/4.57%	300,000	-	-	300,000	-
합 계		678,040	1,947,947	329,642	351,602	-

(주1) 비상장회사에 대한 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

(주2) 취득원가에 의해 평가하고 있는 주식 중에서 (주)바이오책 및 (주)코스메디에 대해서는 순자산가액이 하락하여 단기간 내에 회복할 가능성이 없다고 판단하여 당초의 취득원가 350백만원을 전기 이전에 감액하여 매도가능증권손상차손으로 처리하였음.

(라) 채무증권의 평가 내역(단위: 천원).

(당 기)

구 분	액면가액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손누계
(채무증권 합계)						
1년 내	-	-	-	-	-	-
1년 초과 5년 내	150,000	150,000	-	-	-	150,000
5년 초과 10년 내	-	-	-	-	-	-
10년 초과	-	-	-	-	-	-
합 계	150,000	150,000	-	-	-	150,000

(전 기)

구 분	액면가액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손누계
(채무증권 합계)						
1년 내	-	-	-	-	-	-
1년 초과 5년 내	150,000	150,000	-	-	-	150,000
5년 초과 10년 내	-	-	-	-	-	-
10년 초과	-	-	-	-	-	-
합 계	150,000	150,000	-	-	-	150,000

(마) 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역

당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

(당 기)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	자본에 반영 이연법 인세	처분에 따른 실현	기 말
<매도가능증권평가이익>					
지분증권	25,512	8,844	(1,946)		32,410

(전 기)

구 분	기 초	평가로 인한 증감	자본에 반영 이연법 인세	처분에 따른 실현	기 말
<매도가능증권평가이익>					
지분증권	25,577	(83)	18		25,512

7. 지분법적용투자주식

보고기간종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 지분법피투자기업에 대한 지분율 현황 등(단위: 천원).

(당 기)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
DK제노팜	6,000	30.0%	30,000	28,037	32,283
DK제약	3,510,000	50.1%	351,000	353,068	353,068
노바셀	1,600,000	34.3%	5,000,000	302,082	3,628,574
합계			5,381,000	683,187	4,013,925

(전 기)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
DK제노팜	6,000	30%	30,000	30,363	30,363
DK제약	3,430,000	49%	343,000	343,000	343,000
합계			373,000	373,363	373,363

(2) 지분법 평가내역

당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	기 말
DK제노팜	30,363	-	1,921	-	32,283
DK제약	343,000	8,000	2,068	-	353,068
노바셀	-	5,000,000	(563,612)	(807,814)	3,628,574
합계	373,363	5,008,000	(559,623)	(807,814)	4,013,925

(전 기)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	기 말
DK제노팜	-	30,000	363	-	30,363
DK제약	-	343,000	-	-	343,000
합계	-	373,000	363	-	373,363

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보(단위: 천원).

(당 기)

회사명	결산월	자산	부채	순자산	매출	당기손익
DK제노팜	12월	388,269	294,812	93,457	2,715,198	829
DK제약	12월	2,785,563	2,056,329	729,234	18,752,260	4,124
노바셀	12월	4,851,297	3,263,329	1,587,968	2,704,081	(1,358,299)
합 계		8,025,129	5,614,470	2,410,659	24,171,539	(1,353,346)

(전 기)

회사명	결산월	자산	부채	순자산	매출	당기손익
DK제노팜	12월	268,563	167,354	101,209	681,922	1,209
DK제약	12월	700,000	-	700,000	0	-
합 계		968,563	167,354	801,209	681,922	1,209

8. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	내역	장부금액		공시지가	
		당 기	전 기	당 기	전 기
토지	본사	6,238,396	6,238,396	3,229,200	3,833,244
	공장	7,070,660	7,070,660	3,904,234	3,673,734
기타의투자부동산	기숙사토지	8,344	8,344	30,376	66,228
합계		13,317,400	13,317,400	7,163,810	7,573,206

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	13,309,056	-	-	-	-	13,309,056
건 물	6,764,106	7,560,850	(250,539)	(325,064)	-	13,749,353
구축물	335,414	-	-	(22,277)	-	313,137
기계장치	789,677	2,245,038	(10)	(743,301)	-	2,291,404
차량운반구	1,599	9,000	-	(1,636)	-	8,963
기타유형자산	280,404	468,795	(17,670)	(257,213)	-	474,316

건설중인자산	237,500	8,287,929	(8,525,429)	-	-	-
합 계	21,717,756	18,571,612	(8,793,648)	(1,349,491)	-	30,146,229

(주1) 상기 유형자산 중 토지 13,309,056천원 및 건물 13,749,353천원은 당사의 차입금과 관련하여 기업은행의 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석23 참조).

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	13,309,056	-	-	-	-	13,309,056
건 물	7,022,447	7,447	-	(265,788)	-	6,764,106
구축물	352,100	5,500	-	(22,186)	-	335,414
기계장치	957,182	353,368	-	(520,873)	-	789,677
차량운반구	3,389	-	(1)	(1,789)	-	1,599
기타유형자산	402,785	83,954	(16)	(206,319)	-	280,404
건설중인자산	-	237,500	-	-	-	237,500
합 계	22,046,959	687,769	(17)	(1,016,955)	-	21,717,756

9. 정부보조금

(1) 당사는 2009년 5월 1일에 국책연구과제인 오염접촉형 피부질환의 발병기전 및 치료제 개발사업과 관련하여 보건복지부와 개발협약을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 26,700천원을 수령하였으며, 당기말 현재 2,176천원을 현금및현금성자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 이는 비용지출시에 관련비용과 상계처리하고 있습니다.

(2) 당사는 2011년 6월 1일에 난용성 항진균제의 나노캐리어를 이용한 신규 외용제 개발사업과 관련하여 중소기업청과 개발협약을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 216,000천원을 수령하였으며, 당기말 현재 56,174천원을 현금및현금성자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 이는 비용지출시에 관련비용과 상계처리하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	1,186,469	308,580	-	877,889
소프트웨어	86,930	24,248	-	62,682
합 계	1,273,399	332,828	-	940,571

(전 기)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	454,545	272,727	181,818	-
산업재산권	1,201,606	91,499	-	1,110,107
소프트웨어	71,230	8,552	-	62,678
합 계	1,727,381	372,778	181,818	1,172,785

(2) 무형자산의 장부금액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	기초	취득	상각	손상차손 (환입)	장부금액
산업재산권	1,110,107	4,863	237,081	-	877,889
소프트웨어	62,678	15,700	15,696	-	62,682
합 계	1,172,785	20,563	252,777	-	940,571

(전 기)

구 분	기초	취득	상각	손상차손 (환입)(주1)	장부금액
영업권	272,727	-	90,910	181,817	-
산업재산권	84,855	1,054,912	29,660	-	1,110,107
소프트웨어	3,200	67,230	7,752	-	62,678
합 계	360,782	1,122,142	128,322	181,817	1,172,785

(주1) 후메디칼에서 매입한 영업권이 서울메디칼로 양수되어 영업권을 전기에 일시상각 하였습니다.

(3) 중요한 개별 무형자산의 내역(단위: 천원).

계정과목	내 용	장부금액	잔여상각기간
특허권	삼추출물의 제조방법외 특허권	200,000	4년
특허권	바이오소재 제조 기술	640,000	4년

11. 연구비와 경상개발비

당사의 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 연구비와 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	판매비와 관리비		제조원가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
연구비	-	-	2,352,425	2,247,524
경상개발비	-	-	-	-
합 계	-	-	2,352,425	2,247,524

12. 장·단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 장·단기차입금 및 사채의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 단기차입금

차입금 종류	은행명	당 기	전 기
구매자금대출	국민은행	1,193,048	1,025,350
구매자금대출	기업은행	2,495,144	2,947,953
운영자금대출	기업은행	214,473	208,884
일반자금대출	기업은행	5,686,000	5,776,000
외화운영대출	기업은행	2,805,628	3,340,124
외자운영대출	산업은행	1,862,451	2,217,265
일반자금대출	산업은행	2,385,000	2,385,000
한도자금대출	우리은행	2,317,000	2,439,000
합 계		18,958,744	20,339,576

(2) 장기차입금

차입금 종류	은행명	이자율	당 기	전 기	이자지급 및 상환방법
임대주택건설자금	국민은행	3.00%	31,395	34,265	30년분할상환
임대주택건설자금	국민은행	3.00%	11,738	12,712	30년분할상환
중소기업시설대출	산업은행	5.62%	252,000	378,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	5.70%	1,400,000	1,800,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	5.72%	1,400,000	1,800,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	5.80%	560,000	720,000	2년거치5년상환
중소기업시설대출	산업은행	5.89%	840,000	1,080,000	2년거치5년상환
원자재구입자금	중소기업진흥공단	5.89%	-	56,250	1년거치3년상환
특정물질사용합리화기금	산업은행	1.04%	450,000	-	3년거치2년상환
중소기업시설대출	산업은행	6.09%	1,270,000	-	3년거치2년상환
중소기업시설대출	산업은행	6.04%	2,000,000	-	3년거치2년상환
일반자금대출	기업은행	8.16%	500,000	-	3년상환
장부금액 합계			8,715,133	5,881,227	

유동성 대체액 :			(1,531,052)	(1,386,126)	
장기차입금 잔액			7,184,081	4,495,101	

(3) 사채 등

구분	발행일	만기일	이자율	당기	전기
사채	2010.9.15	2013.9.15	6.28%	5,000,000	5,000,000
전환사채	2011.12.20	2014.12.20	8.00%	2,000,000	2,000,000
전환사채	2012.04.25	2015.04.25	8.00%	2,000,000	-
소계				9,000,000	7,000,000
사채상환할증금				908,992	454,496
차감 : 전환권조정				(908,660)	(610,796)
차감후계				9,000,332	6,843,700
차감 : 유동성대체액				-	-
차감후계				9,000,332	6,843,700

1)사채

구분	내용
사채명	제1회 무보증사모사채
발행일	2010년 9월 15일
만기일	2013년 9월 15일
발행금액	5,000,000,000원
이자율	6.28%
이자지급시기	매 3개월 후불 (단, 최종이자 만기일 지급)
원금상환기한 및 방법	원금은 2013년 9월 15일에 일시 상환

2)전환사채

구분	내용
사채명	제1회 전환사채
발행일	2011년 12월 20일
만기일	2014년 12월 20일
발행금액	2,000,000,000원
이자율	-표면이자 : 1% -보장이자 : 8%
전환권 행사기간	2011년 12월 20일~2014년 12월 18일
전환권 행사가격	액면가액(금 5,000원) 기준으로 50,000원으로 한다. 단 전환비율 및 전환가격의 조정에 관한 특약(실적, 순익, 공모가 Refixing)이 있는 경우에는 이에 따름

이자지급시기	-표면이자 : 미상환잔액에 대하여 발행일로부터 매3개월마다 지급 -보장이자 : 만기 상환시점에 일시에 지급
원금상환방법	전환권을 행사하지 않았을 경우에는 사채 상환기일에 원금을 일시상환 보장이자는 상환기일에 보장이율과 표면이자율과의 차이를 매 이자 납입기일 기준 복리로 계산하여 만기 상환시점에 일시에 지급

구분	내용
사채명	제2회 전환사채
발행일	2012년 4월 25일
만기일	2015년 4월 25일
발행금액	2,000,000,000원
이자율	-표면이자 : 1% -보장이자 : 8%
전환권 행사기간	2012년 4월 25일~2015년 4월 24일
전환권 행사가격	액면가액(금 5,000원) 기준으로 50,000원으로 한다. 단 전환비율 및 전환가격의 조정에 관한 특약(실적, 순익, 공모가 Refixing)이 있는 경우에는 이에 따름
이자지급시기	-표면이자 : 미상환잔액에 대하여 발행일로부터 매3개월마다 지급 -보장이자 : 만기 상환시점에 일시에 지급
원금상환방법	전환권을 행사하지 않았을 경우에는 사채 상환기일에 원금을 일시상환 보장이자는 상환기일에 보장이율과 표면이자율과의 차이를 매 이자 납입기일 기준 복리로 계산하여 만기 상환시점에 일시에 지급

(3) 장기차입금 및 사채의 상환계획

종 류	당기말잔액	상 환 금 액				
		2013년	2014년	2015년	2016년	2017년 이후
국민 임대주택건설자금	31,395	3,159	3,483	3,791	4,109	16,853
국민 임대주택건설자금	11,738	1,892	1,190	1,299	1,411	5,946
산업 중소기업시설대출	252,000	126,000	126,000	-	-	-

산업 중소기업시설대출	1,400,000	400,000	400,000	400,000	200,000	-
산업 중소기업시설대출	1,400,000	400,000	400,000	400,000	200,000	-
산업 중소기업시설대출	560,000	160,000	160,000	160,000	80,000	-
산업 중소기업시설대출	840,000	240,000	240,000	240,000	120,000	-
산업 중소기업시설대출	1,270,000	-	-	158,750	635,000	476,250
산업 중소기업시설대출	2,000,000	-	-	250,000	1,000,000	750,000
산업 합리화기금	450,000	-	-	22,500	90,000	337,500
기업 운영자금대출	500,000	200,000	200,000	100,000	-	-
사채	5,000,000	5,000,000	-	-	-	-
전환사채	4,000,000	-	2,000,000	2,000,000	-	-
합 계	17,715,133	6,531,051	3,530,673	3,736,340	2,330,520	1,586,549

13. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 각각 1,291,946천원 및 1,084,971천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 309,334천원 및 5,629,315천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	1,084,972	3,969,159
증가	516,308	2,745,128
감소	309,334	5,629,315
기말	1,291,946	1,084,972

(3) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
한국산업은행	266,359	285,743
기업은행	1,003,564	1,283,208
외환은행	95,914	221,983
합계	1,365,837	1,790,934

(4) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	1,790,934	1,510,593
불입	250,000	880,000
퇴직금의 지급	718,426	652,049
평가	43,329	52,390
기말	1,365,837	1,790,934

14. 충당부채

당사의 당기 및 전기 중 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기				전기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
반품충당부채	1,437,606	1,012,183	1,437,606	1,012,183	1,602,163	1,437,606	1,602,163	1,437,606

15. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당기		전기	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
매입채무	US\$357,000	382,382	US\$154,000	177,608
단기차입금	¥374,194,731	4,668,079	¥374,194,731	5,557,390
부채합계	US\$357,000	382,382	US\$154,000	177,608
	¥374,194,731	4,668,079	¥374,194,731	5,557,390

상기 외화환산과 관련하여 당기 및 전기에 각각 외화환산손익 894,758천원 및 (-)330,303천원을 영업외손익으로 계상하였습니다

16. 특수관계자 공시

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배·종속기업간의 특수관계

구 분	지배·종속기업의 명칭
종속기업	DK제노팜, DK제약

(2) 특수관계자와의 거래내역(단위:천원).

특수관계자의	매 출	매 입	유형자산 등 구입	대여금의 증감

명칭	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(종속기업)								
DK제노팜	24,000	10,323	2,715,198	681,922	-	-	-	-
DK제약	41,648	-	18,752,260	-	-	-	-	-
소 계	65,648	10,323	21,467,458	681,922	-	-	-	-
(기타 특수관계자)								
주주,임원	-	-	-	-	-	-	134,195	73,576
소 계	-	-	-	-	-	-	134,195	73,576
합 계	65,648	10,323	21,467,458	681,922	-	-	134,195	73,576

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무(단위: 천원).

특수관계자의 명칭	매출채권		미수금		대여금		매입채무		기타채권	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
(종속기업)										
DK제노팜	-	-	2,200	4,400	-	-	-	-	169,974	60,000
DK제약	-	-	20,000	-	-	-	-	-	1,362,687	-
소 계	-	-	22,200	4,400	-	-	-	-	1,532,661	60,000
합 계	-	-	22,200	4,400	-	-	-	-	1,532,661	60,000

(4) 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공 내역

가. 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보 내역

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	금융기관	보증 또는 담보 금액
(기타 특수관계자)			
조용준	연대보증	전금융기관	차입금 및 사채 전체
이경옥	연대보증	일부금융기관	일부차입금 및 사채 전체

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액

당사는 등기이사 및 당사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 유의적인 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한보상금액은 다음과 같습니다.(단위:천원).

보상금액의 구분	당 기	전 기
단기종업원급여	531,971	480,305
퇴직급여	-	1,482,819
합 계	531,971	1,963,124

17. 자본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.(단위:원).

구분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	100,000,000	20,000,000
② 1주당 액면금액(주1)	500	5,000
③ 발행한 주식의 수 :	5,901,985	496,306
보통주	4,568,665	429,640
우선주	1,333,320	66,666

(주1) 당사는 2012년 11월 14일자 임시주주총회에서 1주당 5,000원에서 500원으로 액면분할을 결의하였으며, 액면분할의 효력발생일은 2012년 12월 20일입니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
전기초	2,148,200	219,800	1,360,264
유상증자(주1)		333,330	2,662,920
전기말	2,148,200	553,130	4,023,184
유상증자(주2,3)	136,133	333,330	1,321,181
당기말	2,284,333	886,460	5,344,365

(주1) 당사는 2011년 12월 20일자 이사회에서 자본확충을 통한 건전한 재무구조의 조성을 위하여 우선주 666,660주를 유상증자하기로 결정하였으며, 2011년 12월 20일자로 유상증자를 실시하였음.

(주2) 당사는 2012년 4월 25일자 이사회에서 자본확충을 통한 건전한 재무구조의 조성을 위하여 우선주 666,660주를 유상증자하기로 결정하였으며, 2012년 4월 25일자로 유상증자를 실시하였음.

(주3) 당사는 2012년 11월 28일자 이사회에서 자본확충을 통한 건전한 재무구조의 조성을 위하여 보통주 136,133주를 유상증자하기로 결정하였으며, 2012년 12월 13일자로 유상증자를 실시하였음.

(3) 상환우선주

당사는 참가적, 누적적, 의결권이 있는 주식으로 2011년 12월 20일과 2012년 4월 24일에 전환상환우선주식을 각각 666,660주를 발행하였습니다.

한편, 당사는 2010년 5월 중 43,960주(액면금액 219,800천원)를 당사의 정관이 정하는 바에 따라 이익소각의 방법으로 상환하였으며 이로 인하여 우선주의 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 우선주자본금이 일치하지 아니합니다.

(4) 재평가적립금

당사는 2010년 12월 31일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하여 8,414,666천원의 재평가차액이 발생하였으며 당기에 이연법인세회계의 적용에 따라 이연법인세효과 1,851,227천원을 직접 차감한 6,563,439천원을 당기 및 전기 말 현재 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

18. 이익잉여금

당사의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익 배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역(단위:천원)

	당 기	전 기
법정적립금 :		
이익준비금	-	1,000,000
합 계	-	1,000,000
임의적립금 :		
재무구조개선적립금	-	1,550
기업합리화적립금	-	274,383
별도적립금	-	84,500
합 계	-	360,433

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
I.미처분이익잉여금(미처리결손금)	1,044,254	(2,330,953)
1.전기이월미처분이익잉여금	1,106,765	(3,901,096)
2.회계변경효과	(160,056)	-
3.당기순이익(손실)	97,545	1,570,143
II.이익잉여금처분액(결손금처리액)	-	(3,437,717)
1.임의적립금	-	(360,433)
2.법정적립금	-	(1,000,000)
3.주식발행초과금	-	(2,077,284)
III.차기이월미처분이익잉여금	1,044,254	1,106,765

19. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	97,545	1,570,143
회계정책변경누적효과	(160,056)	-
기타포괄손익		
지분법자본변동(법인세효과: 177,719천원)	630,095	-
매도가능증권평가손익(법인세효과: 1,945천원(2011년:18천원))	6,899	(65)
포괄이익(손실)	574,483	1,570,078

20. 법인세비용:

(1) 법인세비용의 산출내역(단위: 천원)

구분	2012년	2011년
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(125,265)	183,215
세무상 결손금 및 이월세액공제	(1,028,324)	(416,949)
총 법인세효과	(1,153,589)	(233,734)
자본에 직접 반영된 이연법인세	142,889	(35,557)
법인세비용(이익)	(1,010,700)	(269,291)

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
전환권대가	(32,884)	(35,575)
지분법자본변동	177,719	-
매도가능증권평가이익	(1,946)	18
합계	142,889	(35,557)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계 (단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	97,545	1,300,852
적용세율에 따른 법인세	21,460	286,187
조정사항	(1,032,160)	(555,479)
비과세비용	-	-
비과세수익	-	-

세액공제	(927,033)	(416,949)
기타	(105,126)	(138,530)
법인세비용	(1,010,700)	(269,291)
유효세율(법인세비용÷법인세비용차감전순이익)	(-)1,036.14%	(-)20.70%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감(단위: 천원)

2012년	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말금액	기초잔액	기말잔액	유동	비유동
감가상각충당금	(384,601)	-	-	(384,601)	(84,612)	(84,612)	(84,612)	-
미수수익	(6,023)	(25,711)	(6,023)	(25,711)	(1,325)	(5,656)	(5,656)	-
반품충당금전입액	1,437,606	-	425,423	1,012,183	316,273	222,680	222,680	-
퇴직급여충당금	860,879	-	860,879	-	189,393	-	-	-
대손충당금	986,047	850,695	986,047	850,695	216,930	187,153	187,153	-
투자자산감액손실	12,292	-	-	12,292	2,704	2,704	-	2,704
퇴직보험예치금	(16,624)	16,624	-	-	(3,657)	-	-	-
전환권조정	5,405	306,105	-	311,510	1,189	68,532	-	68,532
전환권조정(자본잉여금)	(616,201)	-	603,969	(1,220,170)	(135,564)	(268,437)	-	(268,437)
상환할증금(자본잉여금)	454,496	454,496	-	908,992	99,989	199,978	-	199,978
매도가능증권 손상차손	150,000	-	-	150,000	33,000	33,000	-	33,000
무형자산손상차손	90,909	-	-	90,909	20,000	20,000	-	20,000
지분법주식	(363)	767,101	-	766,739	(80)	168,682	-	168,682
지분법자본변동(기타포괄손익누계)	-	807,814	-	807,814	-	177,719	-	177,719
대손금	-	20,040	-	20,040	-	4,409	-	4,409
건물	-	251,362	-	251,362	-	55,300	-	55,300
재평가차액(기타포괄손익누계)	(8,414,666)	-	-	(8,414,666)	(1,851,227)	(1,851,227)	-	(1,851,227)
매도가능증권(기타포괄손익누계)	(32,707)	-	8,844	(41,551)	(7,196)	(9,141)	-	(9,141)
세무상결손금	-	460,411	-	460,411	-	101,290	101,290	-
소계	(5,473,552)	3,908,938	2,879,139	(4,443,753)	(1,204,181)	(977,626)	420,855	(1,398,481)
이월세액공제	416,949	1,138,095	-	1,555,044	416,949	1,555,044	-	1,555,044
인식하지 않은 이연법인세					-	(211,061)	-	(211,061)
합계					(787,232)	366,357	420,855	(54,498)

2011년	누적일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말금액	기초잔액	기말잔액	유동	비유동
감가상각총당금	(384,601)	-	-	(384,601)	(84,612)	(84,612)	(84,612)	-
미수수익	(6,892)	(6,023)	(6,892)	(6,023)	(1,516)	(1,325)	(1,325)	-
반품총당금전입액	644,732	984,348	191,474	1,437,606	141,841	316,273	316,273	-
퇴직급여총당금	2,084,696	860,879	2,084,696	860,879	458,633	189,393	0	189,393
대손총당금	1,456,472	986,047	1,456,472	986,047	320,424	216,930	216,930	-
투자자산감액손실	12,292	-	-	12,292	2,704	2,704	-	2,704
퇴직보험예치금	-	(16,624)	-	(16,624)	-	(3,657)	-	(3,657)
전환권조정	-	-	(5,405)	5,405	-	1,189	-	1,189
전환권조정(자본잉여금)	-	(616,201)	-	(616,201)	-	(135,564)	-	(135,564)
상환할증금(자본잉여금)	-	454,496	-	454,496	-	99,989	-	99,989
매도가능증권 손상차손	-	150,000	-	150,000	-	33,000	-	33,000
무형자산 손상차손	-	90,909	-	90,909	-	20,000	-	20,000
지분법이익	-	(363)	-	(363)	-	(80)	-	(80)
재평가차액(기타포괄손익 누계)	(8,414,666)	-	-	(8,414,666)	(1,851,227)	(1,851,227)	-	(1,851,227)
매도가능증권(기타포괄손 익누계)	(32,790)	83	-	(32,707)	(7,214)	(7,196)	-	(7,196)
소계	(4,640,758)	2,887,551	3,720,345	(5,473,552)	(1,020,967)	(1,204,181)	447,266	(1,651,448)
이월세액공제	-	670,074	253,125	416,949	-	416,949	-	416,949
합계					(1,020,967)	(787,232)	447,266	(1,234,499)

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 (단위: 천원)

구 분	2012년			2011년		
	이연법인세자 산	이연법인세부 채	계	이연법인세자 산	이연법인세부 채	계
유동	511,124	(90,269)	420,855	533,204	(85,937)	447,266
비유동	2,074,307	(2,128,805)	(54,498)	763,225	(1,997,723)	(1,234,499)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2012년 12월 31일 현재 차감할 일시적 차이 중 세액공제 일부금액에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산에서 제외하였습니다.

21. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당 기	전 기
장기차입금에서 유동성장기부채로 대체	1,531,020	1,386,297
대손충당금 제각	43,048	127,639
전환권조정 증가	603,969	616,201
사채상환할증금 증가	454,496	454,496
전환권대가 증가	116,587	126,130

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산입니다.

22. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보 험 종 류	보 험 가 입 자 산	보 험 회 사	부 보 금 액
화재보험	공장 건물 및 기계	롯데손해보험	12,546,790
"	본사 건물 및 비품	삼성화재	273,064
"	본사 건물 및 비품	그린손해보험	318,000
"	공장 건물 및 기계	삼성화재	36,705
합 계			13,174,559

23. 담보제공자산(특수관계자와 관련된 담보제공자산은 제외)

당기말 현재 당사의 차입금 또는 타인(특수관계자 제외, 이하 동일)을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다(특수관계자와 관련된 담보내용은 주석16 참조).

(1) 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 당사의 자산

당기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원,USD).

금융기관명	차입금 등의 내역	담보설정일	담보제공자산	장부금액	채권최고액
국민은행	차입전체	1991.08.30	기숙사 건물 및 토지	91,953	184,800
기업은행	차입전체	1988.08.25	본사 건물 및 토지	6,394,264	5,400,000
		2010.04.07	금융상품	993,500	993,500
산업은행	차입전체		공장 건물 및 토지	20,664,145	17,400,000/ \$1,160,000
우리은행	차입전체	2011.12.05	금융상품	75,000	75,000
합 계				22,353,409	24,053,300/\$1,160,000

(2) 타인으로부터 제공받은 담보

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계 없는 제3자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보를 제공한 자의 명칭	금융기관명	차입금 등의 내역	보증설정일	보증잔액
신용보증기금	기업은행	구매자금대출	2012.10.05	1,000,000

24. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 견질어음과 수표 등

당기말 현재 당사는 기은캐피탈(한도:5,000,000천원)에 상업어음 할인과 관련하여 받을어음 62매(액면금액 : 322,955천원)을 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 매출채권의 양도, 할인 등

당사가 당기에 금융기관 등에 매각한 매출채권은 총 15,866,697천원이며, 당기말 현재 만기가 미도래한 금액은 2,298,592천원으로서 보고기간종료일 이후에 상환의무가 발생할 수도 있습니다.

(3) 당좌차월

당사는 산업은행 등과 당좌차월약정을 맺고 있으며, 당기말 현재 당좌차월의 약정내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

금융기관명	한도액	실행액
기업은행(고척동지점)	500,000	-
산업은행(수원지점)	400,000	-
합 계	900,000	-

(4) 계류중인 소송사건

사건번호	소송가액	원고	피고	현재 상황
2011나73412	957,000	국민건강보험공단	(주)동구제약	1심 원고 패소 후 원고 항소로 2심 진행중
2011나31371	1,000	국민건강보험공단	(주)동구제약	승소 (2013.1.10) 원고 대법원 상고함
2011나52606	1,043,000	국민건강보험공단	(주)동구제약	1심 원고 패소 후 원고 항소로 2심 진행중
2011가합2678	4,000	국민건강보험공단	(주)동구제약	1심 원고 패소 후 원고 항소로 2심 진행중

25. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	3,173,927	2,527,129	3,186,459	6,902,068	6,360,386	9,429,197
퇴직급여	204,021	384,789	183,681	2,263,850	387,702	2,648,639
복리후생비	425,590	435,406	773,328	9,993,438	1,198,918	10,428,844
지급임차료	138,736	53,426	45,268	274,755	184,004	328,181
감가상각비	1,247,365	952,283	102,126	64,672	1,349,491	1,016,955
세금과공과	58,323	56,166	134,748	138,471	193,071	194,637
합 계	5,247,962	4,409,199	4,425,610	19,637,254	9,673,572	24,046,453

26. 회계변경 :

가. 당사는 중소기업 회계처리 특례에 의거 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하던 회계처리방법을 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 사업연도의 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하는 회계처리방법으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경에 따라 비교목적으로 첨부한 전기의 재무제표는 일반기업회계기준서 제5장에 따라 재작성되었습니다.

이로 인하여 종전의 회계처리방법에 의하였을 경우보다 당기의 법인세비용이 1,010,700천 원 감소하였으며, 2012년 12월 31일 현재의 이익잉여금 및 이연법인세부채(비유동)은 각각

1,957,409 천원 및 366,357천원 증가하였습니다.

나. 회계정책의 변경으로 재작성한 비교표시된 전년도 재무제표와 이전 기간 재무제표의 중요 변동항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

2011. 12. 31	변경 전	변동 금액	변경 후
이연법인세자산(유동)	-	447,266	447,266
이연법인세부채(비유동)	-	1,234,499	1,234,499
전환권대가	161,705	(35,575)	126,130
기타포괄손익누계액	8,447,373	(1,858,422)	6,588,951
미처분이익잉여금	(3,437,717)	1,106,765	(2,330,953)
법인세비용	-	(269,291)	(269,291)
당기순이익	1,300,852	269,291	1,570,143

27. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관 :

당사의 재무제표는 2013년 2월 26일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.